

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR -  
MATRIZ**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA -  
C.P.A.**

**ANÁLISIS EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LOS  
PRINCIPALES IMPUESTOS DEL ECUADOR: IMPUESTO A LA  
RENTA, IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, IMPUESTO A LOS  
CONSUMOS ESPECIALES, IMPUESTO A LA SALIDA DE  
DIVISAS Y SU EFECTO EN EL PRESUPUESTO GENERAL DEL  
ESTADO, PERIODO 2008-2015**

**CELIA MERCEDES ARMAS BELALCÁZAR**

**DIRECTOR: ING. ARMANDO LITUMA DELGADO**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: IMPUESTOS EN EL ECUADOR**

**QUITO, JULIO 2017**

**DIRECTOR:**

Ing. Walter Armando Lituma Delgado

**INFORMANTES:**

Ing. Wilson Antonio Silva Mantilla

Ing. Efraín Roberto Becerra Paguay

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación les dedico a Dios y a la Virgen, por su bondad e infinito amor, ya que gracias a ellos esta meta se hace realidad.

A mis padres quienes me brindan su apoyo tanto económico y moral, me permitieron realizar mis estudios universitarios y me enseñaron con el ejemplo que con perseverancia y esfuerzo cualquier objetivo se alcanza.

A mis hermanos por su comprensión, amor y motivación para alcanzar esta y todas mis metas.

A mis compañeros y amigos quienes nos apoyamos mutuamente durante nuestra formación profesional y que ahora somos grandes amigos.

***Celia***

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar agradezco a Dios por haberme brindado fortaleza y el don de la sabiduría a lo largo de este camino y por colmarme de bendiciones durante el transcurso de mi vida.

A mis padres, pilar fundamental en mi vida, por su apoyo incondicional y por inculcarme valores y principios sólidos los cuales han marcado mi vida tanto personal como profesional y me han ayudado a ser mejor persona.

A mis hermanos, familia, amigos, profesores y compañeros por brindarme el apoyo necesario a lo largo de este proceso y por haber confiado en mí.

A mi director de tesis, Ing. Armando Lituma, por las enseñanzas otorgadas, la paciencia y el tiempo incurrido durante la elaboración del presente trabajo de titulación.

***Celia***

## ÍNDICE

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>1        HISTORIA DE LA RECAUDACIÓN E INICIOS DEL SISTEMA</b>	
<b>          TRIBUTARIO EN EL ECUADOR .....</b>	<b>2</b>
1.1      Historia de la recaudación tributaria en el Ecuador.....	2
1.1.1    Antecedentes del Sistema Tributario Ecuatoriano.....	2
1.1.2    Época Colonial .....	3
1.1.2.1   Alcabalas: 1342 - Alfonso XI.....	3
1.1.2.2   Quintos reales: Inicios Siglo XVI.....	3
1.1.2.3   Almojarifazgo: 1576 – Siglo XVI .....	3
1.1.2.4   Impuesto de los Indios: Inicios siglo XVI.....	3
1.1.2.5   Diezmo: Siglo XVI.....	4
1.1.2.6   Alcabala: Se introdujo a fines del siglo XVI.....	4
1.1.2.7   Estancos o rentas estancadas: 1714 – Siglo XVIII.....	4
1.1.2.8   Impuestos e ingresos especiales .....	4
1.1.3    Época Republicana del Ecuador .....	5
1.1.3.1   Década de los 50 y 60.....	5
1.1.3.1.1 Proceso de consolidación de la Tributación Directa.....	5
1.1.3.1.2 Unificación del Impuesto a la Renta.....	5
1.1.3.1.3 Fortalecimiento de la Actividad Fiscalizadora .....	6
1.1.3.1.4 Nueva Ley del Impuesto a la Renta.....	7
1.1.3.1.5 Clasificación de las Rentas vs. Ingresos .....	8
1.1.3.1.6 Eliminación de Tributos locales .....	8
1.1.3.1.7 Resumen Década de los 50 y 60.....	9
1.1.3.2   Década de los 70.....	10
1.1.3.2.1 Euforia petrolera alivio tributario y evolución de imposición directa.....	10
1.1.3.2.2 Clasificación de I.R de Personas Naturales e I.R de Personas Jurídicas .....	10
1.1.3.2.3 Impuesto a las Ventas posteriormente Impuesto a la Producción y Ventas ....	11
1.1.3.2.4 Impuestos Extras.....	11
1.1.3.2.5 Alivio de la Carga Impositiva.....	12

1.1.3.2.6Expedición del Código Tributario .....	12
1.1.3.2.7Resumen Década de los 70 .....	13
1.1.3.3 Década de los 80 .....	14
1.1.3.3.1Declive petrolero, crisis de la aduana y reformas tributarias promovidas por la intervención neoliberal del FMI .....	14
1.1.3.3.2Contexto Tributario .....	15
1.1.3.3.3Incremento tarifa del I.R.....	15
1.1.3.3.4Reforma y Expedición de la Ley de Régimen Tributario Interno .....	15
1.1.3.3.5IVA .....	16
1.1.3.3.6ICE.....	16
1.1.3.3.7Simplificación del I.R – Sociedades .....	16
1.1.3.3.8Simplificación del I.R – Personas Naturales .....	17
1.1.3.3.9Eliminación de deducciones y Exoneraciones.....	17
1.1.3.3.10Resumen Década de los 80 .....	18
1.1.3.4 Década de los 90 .....	18
1.1.3.4.1Inestabilidad Económica y creación del Servicio de Rentas Internas .....	18
1.1.3.4.2Contexto Tributario .....	19
1.1.3.4.3Resumen Década de los 90 .....	21
1.1.3.4.4Creación del Servicio de rentas Internas .....	21
1.1.3.5 Facultades, Atribuciones y Obligaciones del SRI .....	22
1.1.3.6 Facultades de la Administración Tributaria.....	22
1.1.3.7 Principales cambios implantados en el SRI desde 1997 hasta 2007 .....	23
1.2 El Sistema Tributario en el Ecuador .....	23
1.2.1 Enfoque General .....	24
1.2.2 Gestión Tributaria.....	25
1.2.3 Administración Tributaria .....	26
1.2.4 Facultades de la Administración Tributaria.....	26
1.2.5 Principios del Régimen Tributario .....	26
1.2.6 Objetivos del Sistema Tributario.....	27
1.2.7 Tributos.....	27
1.2.8 Elementos del Tributo .....	28
1.2.9 Clases de Tributos .....	28
1.2.10 Obligación Tributaria .....	29

<b>2</b>	<b>LOS IMPUESTOS COMO PARTE DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO.....</b>	<b>31</b>
2.1	Los Impuestos.....	31
2.1.1	Definiciones de Impuestos.....	31
2.1.2	Características.....	32
2.1.3	Elementos .....	32
2.1.4	Clasificación .....	33
2.1.4.1	Impuestos Directos .....	33
2.1.4.1.1	Ventajas y Desventajas de los Impuestos Directos .....	34
2.1.4.2	Impuestos Indirectos .....	34
2.1.4.2.1	Ventajas y Desventajas de los Impuestos Indirectos .....	35
2.1.4.2.2	Clasificación de Impuestos .....	36
2.1.4.2.3	Principales Impuestos .....	36
2.1.4.3	Impuesto a la Renta .....	37
2.1.4.4	Impuesto al Valor Agregado.....	40
2.1.4.5	Impuesto a los Consumos Especiales .....	48
2.1.4.6	Impuesto a la Salida de Divisas .....	51
2.2	El Presupuesto General del Estado .....	55
2.2.1	Presupuesto General del Estado y Presupuesto del Gobierno Central .....	56
2.2.1.1	Ingresos del PGE .....	56
2.2.1.2	Egresos del PGE .....	58
2.2.1.3	Financiamiento Público .....	60
2.2.1.4	Inversión Pública .....	60
2.2.1.5	El Ciclo Presupuestario .....	60
2.2.1.6	Ámbito de Aplicación.....	61
2.2.1.7	Lineamientos del Presupuesto General del Estado.....	61
2.2.1.8	Principios Presupuestarios .....	62
2.2.1.9	Regla Fiscal .....	66
<b>3</b>	<b>LAS REFORMAS TRIBUTARIAS Y LA POLÍTICA FISCAL EN EL ECUADOR .....</b>	<b>69</b>
3.1	La economía ecuatoriana y la política fiscal en el Gobierno de Rafael Correa .....	69
3.1.1	La Economía del País .....	69

3.1.1.1	La Política Fiscal .....	70
3.2	Escenarios del país antes y después de la ley reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador .....	71
3.2.1.1	Escenario antes de su aplicación .....	72
3.2.1.2	Reformas Tributarias en el periodo 1998 – 2012 .....	73
3.2.1.3	Escenario en el proceso de su aplicación.....	74
3.2.1.4	Los Fundamentos de la Ley Reformativa de Equidad Tributaria se basaron en .....	74
3.2.1.5	Percepción de los puntos fundamentales de la Ley de Equidad Tributaria .....	75
3.2.1.6	Escenario después de su aplicación .....	78
3.2.1.7	Reformas Tributarias .....	81
3.2.1.8	Reformas Tributarias .....	83
3.2.1.9	Impuesto a la Renta .....	83
3.2.1.10	Impuesto al Valor Agregado.....	85
3.2.1.11	Impuesto a los Consumos Especiales .....	87
3.2.1.12	Impuesto a la Salida de Divisas .....	88
3.2.1.13	Otros Impuestos .....	89
<b>4</b>	<b>CASO REAL PRÁCTICO.....</b>	<b>93</b>
4.1	Análisis comparativo del pago del impuesto a la renta y el efecto de la inflación en el caso de una persona natural no obligada a llevar contabilidad .....	93
4.1.1	Inflación y Tributación .....	93
4.1.2	Impuesto a la Renta Personas Naturales .....	94
4.1.3	Caso Real Práctico – Persona Natural .....	96
4.1.3.1	Año 2008 .....	97
4.1.3.2	Año 2012 .....	100
4.1.3.3	Año 2016 .....	104
4.1.3.4	Comparativo Años 2008 / 2012 / 2016.....	107
4.2	Análisis comparativo del impuesto causado en la Empresa ABC S.A. tomando como referencia los tres últimos años del periodo 2008 -2016 .....	110
4.2.1.1	Año 2014 .....	114
4.2.1.2	Año 2015 .....	116
4.2.1.3	Año 2016 .....	118
4.2.1.4	Comparativo Años 2014 / 2015 / 2016.....	120



4.3	Análisis de la recaudación tributaria 2007 -2016 .....	121
4.4	Análisis de la programación presupuestaria cuatrienal 2016 – 2019 .....	144
<b>5</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>160</b>
5.1	Conclusiones.....	160
5.2	Recomendaciones .....	162
<b>REFERENCIAS.....</b>		<b>164</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Cronología Tributaria: Década de los 50 y 60.....	9
Tabla 2: Cronología Tributaria: Década de los 70.....	13
Tabla 3: Cronología Tributaria: Década de los 80.....	18
Tabla 4: Cronología Tributaria: Década de los 90.....	21
Tabla 5: Gestión Tributaria.....	25
Tabla 6: Administración Tributaria .....	26
Tabla 7: Ventajas y desventajas impuestos directos.....	34
Tabla 8: Ventajas y desventajas impuestos directos.....	35
Tabla 9: Directo progresivo o indirecto regresivo .....	36
Tabla 10: Fechas de vencimiento para el pago – sociedades.....	40
Tabla 11: Fechas de declaración y pago IVA .....	46
Tabla 12: Fechas de vencimiento de pago del ISD.....	54
Tabla 13: Clasificación Ingresos del PGE .....	57
Tabla 14: Clasificación Egresos del PGE .....	59
Tabla 15: Ingresos Permanentes vs Gastos Permanentes del Presupuesto General del Estado.....	68
Tabla 16: Reformas Tributarias 1998 – 2012 .....	73
Tabla 17: Puntos Fundamentales – Ley Reformatoria de Equidad Tributaria .....	75
Tabla 18: Ley Reformatoria de Equidad Tributaria.....	78
Tabla 19: Reformas Tributarias Post a la Ley Reformatoria de Equidad Tributaria.....	81
Tabla 20: Reformas Tributarias Post a la Ley Reformatoria de Equidad Tributaria.....	82
Tabla 21: Síntesis de las Reformas Tributarias .....	90
Tabla 22: Ingresos – 2008.....	97
Tabla 23: Gastos Deducibles – 2008 .....	98
Tabla 24: Datos – 2008.....	98
Tabla 25: Calculo I.R. Año 2008.....	99
Tabla 26: Ingresos – 2012.....	100
Tabla 27: Gastos deducibles – 2012 .....	101
Tabla 28: Datos – 2012.....	101
Tabla 29: Calculo I.R. Año 2012.....	102



Tabla 63: Participación porcentual componentes del financiamiento .....	154
Tabla 64: Composición del financiamiento PPC 2016 – 2019.....	155
Tabla 65: Gastos la PPC 2017 – 2019 .....	156
Tabla 66: Amortizaciones en la PPC 2017 – 2019 .....	157
Tabla 67: Otros en la PPC 2017 – 2019.....	157
Tabla 68: Programación presupuestal cuatrianual 2016 – 2019 .....	159

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Cronología Tributaria: 1997 -2007 .....	23
Figura 2: Clasificación Tributos .....	29
Figura 3: Participación Tributaria – Impuestos Directos.....	33
Figura 4: Participación Tributaria – Impuestos Indirectos .....	35
Figura 5: Tarifas del IR.....	39
Figura 6: Base Imponible del ICE .....	49
Figura 7: Tarifa del ICE.....	50
Figura 8: Evolución del Presupuesto General del Estado 2007 – 2016.....	65
Figura 9: Regla Fiscal 2007 – 2016 .....	67
Figura 10: Tasa de inflación a diciembre.....	109
Figura 11: Recaudación neta, bruta y efectiva periodo 2007 – 2016 .....	124
Figura 12: Recaudación de los principales impuestos .....	127
Figura 13: Participación de los impuestos en la recaudación año 2016 .....	128
Figura 14: Recaudación del impuesto a la renta periodo 2007 – 2016.....	130
Figura 15: Desglose del impuesto a la renta periodo 2007 – 2016.....	132
Figura 16: Porcentaje de participación por impuesto .....	132
Figura 17: Recaudación del impuesto al valor agregado periodo 2007 – 2016.....	134
Figura 18: Desglose del IVA .....	136
Figura 19: Recaudación del impuesto a los consumos especiales periodo 2007 – 2016 .....	138
Figura 20: Recaudación del impuesto a la salida de divisas periodo 2007 – 2016.....	140

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La presente trabajo de titulación tiene como objetivo realizar un análisis de la evolución que ha asumido el país en cuanto a la recaudación tributaria, tomando en cuenta como referencia el periodo 2008 al 2015, gobierno que corresponde al Economista Rafael Correa y en el cual se implementa la Ley reformatoria de la Equidad Tributaria dando una nueva perspectiva para la recaudación tributaria. El análisis se enfoca especialmente en cuatro principales tributos como son: Impuestos al Valor Agregado, Impuestos a la Renta, Impuesto a la Salida de Divisas e Impuesto a los Consumos Especiales.

La importancia del análisis se debe a que los tributos representan uno de los ingresos más importantes que pesa sobre la balanza del Presupuesto General del Estado y permiten facilitar el financiamiento de los gastos públicos.

El presente trabajo de titulación está compuesto de cinco capítulos, el primer capítulo hace una recapitulación de la historia de la recaudación tributaria en el Ecuador y como se implementa el Sistema Tributario en el país.

El segundo capítulo hace referencia a la importancia que tienen la recaudación tributaria en el Presupuesto General del Estado y explica el contexto de los impuestos que se van a tratar en esta investigación.

El tercer capítulo menciona las reformas tributarias que se han implementado a lo largo de la última década y considera el escenario anterior y posterior a la aplicación de la Ley reformatoria para la Equidad Tributaria.

El cuarto capítulo presenta el análisis de tres casos: el primero es el análisis del pago del impuesto a la renta en una persona natural no obligada a llevar contabilidad y el el análisis de impuesto causado en una persona jurídica; el segundo análisis se enfoca en la recaudación tributaria en el periodo 2008 – 2015 y el tercero es el análisis de la programación presupuestaria cuatrienal 2016 -2019.

Finalmente se emiten las respectivas conclusiones y recomendaciones como resultado del presente trabajo de titulación.

## INTRODUCCIÓN

El Estado debe cumplir algunas funciones y una de las principales es velar por el bienestar de la sociedad, para cumplir los objetivos se requiere de ingresos y en este punto la recaudación tributaria como componente de los Ingresos del Presupuesto General del Estado juega un papel muy importante.

El presente trabajo de investigación se enfoca en la última década transcurrida, a partir del año 2008 al año 2015 y también se considera la información del año 2016; a partir del año 2008 se marca un antes y un después para la recaudación tributaria, los contribuyentes y la administración tributaria en el Ecuador.

La presente investigación pretende identificar el crecimiento y la evolución que se ha dado en la recaudación tributaria, identificar las principales modificaciones y reformas que se han introducido al sistema tributario, además realizar un análisis comparativo en cuanto las cifras de recaudación tributaria y conocer la participación o peso de los impuestos dentro de los ingresos del Presupuesto General del Estado.

Para el desarrollo de la investigación se ha empleado el método deductivo y el método estadístico; el método deductivo debido a que se analiza detenidamente el objetivo y comportamiento de los impuestos y las reformas tributarias; también se emplea el método estadístico tomando como base los datos publicados por el Servicio de Rentas Internas, los mismos que se sometieron al respectivo análisis, síntesis y presentación a través de tablas y gráficos estadísticos.

Esta investigación se enfoca en cuatro principales impuestos, considerados principales debido a que son los que representan mayores ingresos para el Fisco, por lo tanto se procede a analizar lo expuesto para posteriormente llegar a conclusiones específicas del tema.



# **1 HISTORIA DE LA RECAUDACIÓN E INICIOS DEL SISTEMA TRIBUTARIO EN EL ECUADOR**

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se realiza un recorrido por el pasado del sistema impositivo ecuatoriano, destacando sus aciertos y desaciertos.

El estudio describe de manera cronológica el marco legal tributario que regía en la época junto con los niveles de recaudación alcanzados, acompañado de la situación económica que vivía el país en cada época de la historia.

## **1.1 Historia de la recaudación tributaria en el Ecuador**

### **1.1.1 Antecedentes del Sistema Tributario Ecuatoriano**

El sistema tributario ecuatoriano, como muchos de la región, no ha sido una herramienta trascendental de la política fiscal durante el siglo XX. La falta de decisión política; la poca cultura de la población en la materia; y, las fuertes presiones de los grupos económicos, fueron determinantes para que en Ecuador perduren Administraciones Tributarias laxas con poca capacidad de control que buscaban solucionarlo mediante un marco legal poco simplificado que contribuía a la elusión y evasión fiscal (SRI, 2016).

A través de la historia se considera que la deficiente evolución de los impuestos en el país ha contribuido a la grave asimetría en la distribución de la riqueza que desarrollo el país, generando una mala asignación de los recursos y por ende reduciendo la capacidad del Estado para generar un ambiente propicio para el desarrollo económico. Este deficiente desempeño también se ha visto agravado por la poca discusión e investigación que ha tenido la política tributaria en el país.

## **1.1.2 Época Colonial**

### *1.1.2.1 Alcabalas: 1342 - Alfonso XI*

Fue el impuesto más importante del Antiguo Régimen, este impuesto se gravaba sobre las transacciones comerciales produciendo el mayor ingreso para la hacienda real, fue postergado hasta 1591, como sujeto pasivo se consideró a la población en general. Su perceptor principal era la Iglesia, con participación del rey (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012, pág. 159).

### *1.1.2.2 Quintos reales: Inicios Siglo XVI*

Fue un impuesto dirigido a la minería, recaudaba el 20% de oro, plata o cualquier metal precioso a fin de controlar la cantidad de oro y metales preciosos, como sujeto pasivo se consideró a los mineros, encomenderos y poseedores de metales (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012, pág. 159).

### *1.1.2.3 Almojarifazgo: 1576 – Siglo XVI*

Fue un impuesto aduanero se aplicaba en el pago o traslado de mercancías, especialmente de víveres importados a la ciudad desde España u otras naciones europeas. El porcentaje varió durante toda la época colonial (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012, pág. 159).

### *1.1.2.4 Impuesto de los Indios: Inicios siglo XVI*

Fue la época de la desestructuración del mundo andino incásico, estableciendo las bases del régimen colonial. Nace a la par de la encomienda (asignación de comunidades indígenas a un encomendero, para que este se encargara de la cristianización forzada, su organización y hasta “protección”, a cambio de un tributo que debían entregarle los indios) fue determinado por el rey a sus súbditos para percibir los tributos por medio de la explotación de la fuerza de trabajo indígena (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012, pág. 164)

#### *1.1.2.5 Diezmo: Siglo XVI*

Fue un impuesto destinado a la Corona y la iglesia Católica, consistía en el 10% de la producción agraria, distribuida 2/9 para el fisco y el resto para el clero y estaba destinado a financiar pensiones de obispo y personal religioso, muchas veces aplicado a los indios con singular abuso (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012, pág. 165).

#### *1.1.2.6 Alcabala: Se introdujo a fines del siglo XVI*

Consistía en un porcentaje (que varió a lo largo del tiempo) que se debía pagar sobre todo tipo de transacción comercial (comparable con el actual IVA). En Quito, cuando se intentó cobrar el 2% de alcabala, se produjo una extendida movilización y protesta de los pobladores, conocida como “rebelión de las alcabalas”, y que fue recurrente entre 1592-1593 (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012, pág. 159).

#### *1.1.2.7 Estancos o rentas estancadas: 1714 – Siglo XVIII*

Consistía, en la “estatización” de ciertos productos, que, por tanto, sólo podían ser distribuidos o vendidos a través del Estado. Expedido mediante una cédula del rey Felipe V para la restricción de la fabricación y venta del aguardiente. En Quito, la “aduana” y el estanco del aguardiente, las condiciones políticas del mal gobierno y a la crisis económica general, provocaron un estallido popular de enorme repercusión, conocido como “rebelión de los barrios de Quito”, que mantuvo en jaque a las autoridades durante varios meses en 1795 y que fue un antecedente para el proceso de la In-dependencia del país (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012, pág. 168).

#### *1.1.2.8 Impuestos e ingresos especiales*

“Varios pesaron sobre los funcionarios, como la Mesada (sueldo del primer mes) y la media Anata (medio año del salario); la pensión del censo, sobre predios; los impuestos sobre ingenios de azúcar, molinos y tenerías; en otros casos, con el fin de obtener recursos para el Estado, se hizo uso de mecanismos que no son propiamente impuestos, como el arrendamiento de obrajes reales, los donativos gratuitos o servicios, la venta de oficios (cargos públicos), lo cual se prestó a una cadena de corrupciones; o también los empréstitos forzosos, los embargos extraordinarios, las multas y hasta la confiscación de bienes” (Paz y Miño Cepeda, 2015, pág. 57).

### **1.1.3 Época Republicana del Ecuador**

La historia tributaria de Ecuador, con sus aciertos y altibajos tornado por la mala toma de decisiones políticas, la escasa cultura en materia tributaria y las fuertes presiones de los grandes sectores económicos, influyeron en la creación de Administraciones Tributarias con poco prestigio y poca capacidad de control, que favorecían a la evasión y a la elusión tributaria.

El estudio se encuentra dividido en cuatro décadas, donde se describe de forma breve las condiciones económicas y de la estructura fiscal. Finalmente dentro de este entorno, se hace un análisis del sistema tributario, los impuestos existentes, las reformas más importantes y cuál fue el desempeño de la recaudación en cada período del tiempo.

#### *1.1.3.1 Década de los 50 y 60*

##### *1.1.3.1.1 Proceso de consolidación de la Tributación Directa*

Durante las décadas de los 50 y 60, la imposición directa entró a un proceso de consolidación en el esquema tributario ecuatoriano fundamentado en la simplificación y unificación tributarias.

Aunque la principal fuente de ingresos tributarios para la década del 50 provenía de los impuestos indirectos, con un promedio de recaudación del 66% frente al valor total de ingresos tributarios, los impuestos directos, que registraban una participación promedio de 35%, crecieron a un mayor ritmo del 13% promedio frente a 9% de los impuestos indirectos, demostrando el giro impulsado hacia la progresividad tributaria en aquellos años. (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012)

##### *1.1.3.1.2 Unificación del Impuesto a la Renta*

La aplicación de las recomendaciones de la Misión Kemmerer relacionadas con el impuesto a la renta representó el punto de partida de dicho cambio. Estas recomendaciones se enfocaron en cinco lineamientos:

1. Sustituir los impuestos básicos, especiales y gravámenes por un solo impuesto general sobre la renta, es decir unificar la carga impositiva.
2. Compensar entre los resultados de las actividades del contribuyente, de manera que el impuesto grave conforme a su capacidad de pago personal, permitiendo además la compensación de pérdidas experimentadas en un año con las ganancias registradas en los cuatro años siguientes.
3. Aumentar el mínimo de renta no imponible.
4. Establecer tarifas uniformes para todas las tasas de renta percibidas por personas naturales, exceptuando las rentas provenientes del trabajo en relación de dependencia.
5. Gravar las rentas de explotación agrícola y pecuaria (propiedades valoradas en más de 400,000 sucres del Ecuador)

En 1953, a consecuencia de la unificación del impuesto a la renta, los ingresos tributarios registraron un crecimiento anual del 17%, lo que implicó un incremento de 3.1 millones de dólares en la recaudación; es decir un aumento de tres puntos porcentuales en su representatividad dentro del sistema tributario, de 30% a 33% (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

#### *1.1.3.1.3 Fortalecimiento de la Actividad Fiscalizadora*

En 1955 se registró un nuevo incremento en la recaudación tributaria del 29% provocado principalmente por los impuestos directos, los cuales crecieron a una tasa algo mayor al doble de la registrada por los tributos indirectos, 45% y 22% respectivamente. Este hecho fue resultado del fortalecimiento de la actividad fiscalizadora liderada por la Dirección de Impuesto a la Renta, lo que ayudó a que la estructura de ingresos tributarios de 1955 se ubique en 35% para la tributación directa y 69% para la indirecta. Los años de 1952 y 1956 fueron los únicos que no registraron crecimientos de los ingresos tributarios, a causa de las bajas tasas de variación de los impuestos directos y del decrecimiento de los impuestos indirectos.

Durante la década del 60, el rasgo progresivo de la recaudación tributaria se amplió en mayor medida, en contraste al observado en los años 50, gracias a la mayor rigidez en el control administrativo de las declaraciones realizadas por los contribuyentes y a ciertos cambios tributarios. Tal hecho se verifica al momento de considerar la recaudación promedio experimentada en esta década para la carga impositiva directa y para la indirecta, que fueron de 43% y 57%, respectivamente, lo cual representó un cambio de nueve puntos porcentuales con respecto a las tasas de participación promedio de la década anterior (34% imposición directa y 66% imposición indirecta) (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

#### *1.1.3.1.4 Nueva Ley del Impuesto a la Renta*

En 1962 se elaboró una nueva Ley de Impuesto a la Renta, tomando como base el proyecto de ley propuesto por la Misión Kemmerer, cuyos puntos más relevantes fueron los siguientes:

- Incremento de las rebajas de ley y de la estructura progresiva de gravamen para las rentas del sector de mayores ingresos, como factor de cambio sobre el peso tributario a favor de los contribuyentes de menores ingresos.
- Obligación de la declaración de renta conjunta de los cónyuges, con el objeto de mejorar la recaudación a través de la determinación de un sujeto tributario real.
- Unificación de las distintas tasas impositivas vigentes en una sola.
- Definición concreta del término de fuente y aclaración ejemplificada de las rentas a considerar de fuente ecuatoriana para evitar confusiones.
- Fijación de los principios de igualdad y universalidad del impuesto.
- Establecimiento como objeto de imposición a todas las actividades económicas generadoras de ingresos.

- Reducción de la descentralización fiscal que otorgaba autonomía tributaria a nivel seccional, a través de la eliminación de varios impuestos provinciales y cantonales (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

#### *1.1.3.1.5 Clasificación de las Rentas vs. Ingresos*

Adicionalmente, esta ley elaboró una nueva clasificación de las rentas en función del origen de los ingresos, identificando los siguientes grupos:

- Rentas provenientes del trabajo en relación de dependencia.
- Rentas derivadas del trabajo o de la actividad profesional generadas fuera de la relación patronal de dependencia.
- Rentas provenientes del trabajo con el concurso del capital (incluye las rentas de negocios y de explotación de inmuebles).
- Rentas derivadas del empleo del capital sin el concurso del trabajo (incluye préstamos, dividendos, utilidades, etc.).

En 1964, los ingresos tributarios alcanzaron un crecimiento del 31%, pasando de 34.1 millones de dólares en 1963 a 44.7 millones en 1964, debido principalmente a la evolución positiva de los impuestos directos, los cuales crecieron a una tasa anual del 46% (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

#### *1.1.3.1.6 Eliminación de Tributos locales*

La evolución tributaria de esta década fue congruente con las instancias y eventos económicos de ese entonces. El Estado adquirió un mayor protagonismo a través de la centralización y modernización de su funcionamiento.

El mayor protagonismo del Estado no sólo trajo consigo la implementación de reformas tributarias enfocadas a fortalecer la imposición directa, sino también el aumento de la burocracia y la implementación de políticas desarrollistas; hechos que implicaron el

incremento de los egresos estatales en una tasa promedio anual de 13%. Las décadas del 50 y 60 se destacaron por una fuerte participación de los tributos directos, gracias al intervencionismo estatal que buscaba, por una parte, la simplificación y unificación de los impuestos y, por otra, la centralización de la función tributaria (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

A continuación se puede observar una tabla que sintetiza los eventos tributarios más destacables de este periodo.

#### 1.1.3.1.7 Resumen Década de los 50 y 60

**Tabla 1: Cronología Tributaria: Década de los 50 y 60**

AÑO	ACONTECIMIENTO TRIBUTARIO
1953	Unificación del Impuesto a la Renta
1955	Fortalecimiento de la actividad fiscalizadora de la Dirección de Impuestos a la Renta
1962	<p><b>Nueva Ley del Impuesto a la Renta:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Incremento de las rebajas de la ley.</li> <li>2.- Aumento de la estructura progresiva de gravamen para las rentas del sector de mayores ingresos.</li> <li>3.- Obligación de la declaración de renta conjunta de los conyugues.</li> <li>4.- Unificación de las distintas tasas impositivas vigentes en una sola.</li> <li>5.- Definición concreta del término de fuente y aclaración ejemplificada de las rentas a considerar de fuente ecuatoriana para evitar confusiones.</li> <li>6.- Fijación de los principio de igualdad y universalidad del impuesto.</li> <li>7.- Objeto de imposición a todas las actividades económicas generadoras de ingresos.</li> </ol> <p><b>Clasificación de las rentas en función del origen de los ingresos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Rentas provenientes del trabajo en relación de dependencia</li> <li>2.- Rentas derivadas del trabajo o de la actividad profesional generadas fuera de la relación patronal de dependencia.</li> <li>3.- Rentas provenientes del trabajo con el concurso del capital (incluye las rentas de negocios y de explotación de inmuebles).</li> <li>4.- Rentas derivadas del empleo del capital sin el concurso del trabajo (incluye préstamos, dividendos, utilidades, etc.).</li> </ol>
1964	Eliminación de varios tributos locales

**Fuente:** (Paz y Miño Cepeda, 2015, págs. 181-188)



### *1.1.3.2 Década de los 70*

#### *1.1.3.2.1 Euforia petrolera alivio tributario y evolución de imposición directa*

La economía ecuatoriana a inicios de la década de los 70 experimentó varias innovaciones que fortalecieron la recaudación tributaria, en especial la de carácter progresivo.

Los impuestos directos representaron la fuente más significativa de ingresos tributarios del Estado, como resultado de la iniciación de la explotación petrolífera, la fuerte entrada de capitales, tanto vía inversión extranjera como por deuda externa (“petrodólares”), y la constante estabilidad de la política tributaria. Estos aspectos contribuyeron para que durante esta década los impuestos directos promediaran una participación del 58% (15 puntos porcentuales más que la registrada en los años 80), y los indirectos una participación de 42% con respecto al total de ingresos tributarios.

El aparato productivo del país evolucionó a gran velocidad, básicamente por el boom petrolero que caracterizó a la época. Este hecho fue impulsado por el descubrimiento del yacimiento petrolífero de Lago Agrio en la Amazonía ecuatoriana, el inicio de las exportaciones de crudo en agosto de 1972 y el aumento de los precios del barril de petróleo en el mercado internacional.

La llamada ola de petrodólares, a pesar de que representó una poderosa fuente de ingresos para el gobierno central y permitió la dinamización comercial y económica, impidió que el Estado tome una verdadera consciencia de la necesaria y profunda reestructuración del sistema tributario, dedicándose únicamente a realizar modificaciones y cambios legales menores, sin llegar a un cambio estructural, ya que no era una prioridad en ese entonces que el Estado dispusiera de una fuente segura de recursos (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

#### *1.1.3.2.2 Clasificación de I.R de Personas Naturales e I.R de Personas Jurídicas*

Los cambios tributarios desplegados durante esta década sobre la imposición directa se enfocaron a reclasificar y reconfigurar el impuesto a la renta, el cual se diferenció en: impuesto a la renta de personas naturales e impuesto a la renta de personas jurídicas. El

primero estaba constituido por escalas estáticas hasta 1981, variando progresivamente del 10% al 42% en nueve intervalos de ingreso; mientras que el segundo aplicaba tarifas del 20% sobre la utilidad gravable de empresas nacionales y 40% para las empresas que disponían de capital extranjero desde el año 1972 (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

El impuesto a la renta de personas jurídicas consideraba dos tipos de sociedades: sociedades de personas y sociedades de capital. Esta distinción se estableció pues el capital de las primeras estaba representado por acciones o certificados de aportación (rentas del capital puro); mientras que el capital de las segundas estaba constituido por el trabajo, capital o ambos (rentas con o sin concurso de capital), de un grupo de personas cuyos ingresos eran fuente exclusiva del trabajo (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

#### *1.1.3.2.3 Impuesto a las Ventas posteriormente Impuesto a la Producción y Ventas*

En cuanto a tributación indirecta, los cambios realizados en la época estuvieron plasmados sobre el impuesto a las ventas, el cual fue reemplazado en 1970 con el impuesto a la producción y ventas, por recomendación del Centro Interamericano de Administración Tributaria (CIAT). Este impuesto se caracterizó por aislar la tarifa sobre la transacción de bienes y la prestación de servicios, del impuesto al consumo de cigarrillos, licores, aguas minerales y gaseosas; lo que en la actualidad, en parte, conforma el impuesto a los consumos especiales (ICE).

En un inicio, el impuesto a la producción y ventas funcionaba a través de dos tipos de tarifas: 4% para las transacciones mercantiles y 10% para la prestación de servicios. No obstante, para el año 1978, esta distinción desapareció y se unificó en un solo porcentaje del 5%, incluyendo además las importaciones (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

#### *1.1.3.2.4 Impuestos Extras*

A más de estas modificaciones en el campo de imposición directa e indirecta, el sistema tributario experimentó la creación de un gran número de impuestos que no dieron los

resultados esperados, sino por el contrario, aumentaron la complejidad del sistema tributario. Entre estas modificaciones destacaron:

- La creación de **Impuestos Extras** a la renta de personas naturales o jurídicas a nivel nacional y regional, destinados a financiar organismos como universidades públicas y privadas (tarifas de 10% y 1% respectivamente), la Comisión de Tránsito del Guayas y el Centro de Rehabilitación de Manabí (tarifa regional del 8%).
- El establecimiento del **Impuesto a las Operaciones** de crédito que gravaba a todos los préstamos, descuentos y operaciones hipotecarias con una tasa del 0.5% anual, y las operaciones quirografarias y prendarias con una tasa del 0.25%. En 1976 este impuesto se unifica en una sola tarifa del 1% anual para todo tipo de operación crediticia.
- El nombramiento, en diciembre de 1971 y junio de 1972, como agentes de retención a los **Presidentes y Gerentes de las Sociedades de Capital**, y a los administradores, directores, tesoreros y pagadores de las instituciones de derecho público y privado (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

#### *1.1.3.2.5 Alivio de la Carga Impositiva*

El Estado ecuatoriano durante los años 70 diseñó una serie de mecanismos destinados a subsidiar al sector privado, uno de ellos fue el tributario. Pero a su vez el gobierno no hizo hincapié en el fortalecimiento del sistema tributario debido a la gran afluencia de ingresos petroleros, para 1975 se dio el primer paso hacia la unificación y esquematización de la política tributaria (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

#### *1.1.3.2.6 Expedición del Código Tributario*

En 1975 el gobierno expidió el Código Tributario por decreto supremo, el cual planteó toda la base normativa para la regulación de las relaciones jurídicas, obligaciones tributarias y administración de los impuestos que se encontraban vigentes hasta la fecha (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

La década del 70 se caracterizó por un acelerado crecimiento económico generado gracias a las divisas provenientes del boom petrolero, que permitieron el incremento del ingreso per cápita y, por ende, de la tributación directa. No obstante, no se desarrolló una verdadera reestructuración del sistema tributario ecuatoriano, pues, ante la coyuntura, el Estado no tuvo la preocupación de fortalecer su fuente de ingresos permanentes, los impuestos, por lo que, durante la época se dieron relativas modificaciones en el campo tributario y medidas de flexibilización tributaria a favor del sector privado.

A manera de resumen, en la siguiente tabla se puede visualizar los eventos relativos al sistema tributario en los años 70: (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012)

#### *1.1.3.2.7 Resumen Década de los 70*

**Tabla 2: Cronología Tributaria: Década de los 70**

<b>AÑO</b>	<b>ACONTECIMIENTO TRIBUTARIO</b>
<b>1970</b>	Clasificación de Impuestos Directos: Impuesto a la Renta de personas naturales e impuestos a la renta de personas jurídicas.
	Impuesto a las ventas remplazando por el impuesto a la producción y ventas
	Creación de impuestos extras a la renta de personas naturales o jurídicas a nivel nacional y regional destinados a financiar a ciertos organismos: universidades públicas y privadas con el 10% y 1% respectivamente, la Comisión de Tránsito del Guayas y el Centro de Rehabilitación de Manabí con la tarifa regional del 8%.
	Establecimiento del impuesto a las operaciones de crédito.
<b>1971-1972</b>	Nombramiento de los presidentes y gerentes de las sociedades de capital como agentes de retención, además de los administradores, directores, tesoreros y pagadores de las instituciones de derecho público y privado.
<b>1972-1976</b>	Alivio a la carga impositiva mediante incremento de rebajas y deducciones para la determinación de la base imponible de personas naturales.
<b>1975</b>	Expedición del Código Tributario.

**Fuente:** (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012)

### *1.1.3.3 Década de los 80*

#### *1.1.3.3.1 Declive petrolero, crisis de la aduana y reformas tributarias promovidas por la intervención neoliberal del FMI*

La crisis de la deuda, la pobre gestión fiscal y las crecientes necesidades financieras de la década de los 80 impulsaron al Estado a iniciar un proceso de reforma fiscal, el más importante de la historia económica del país. Los cambios estuvieron encaminados a fortalecer el esquema de tributación indirecta, por su naturaleza de ágil y fácil recaudación, pues representaba una respuesta rápida de generación de ingresos ante el declive económico de ese tiempo.

Varios fueron los motivos coyunturales internos y externos que inclinaron al Estado ecuatoriano a recurrir nuevamente a la fuente de ingresos más segura y estable, los impuestos, en especial de carácter indirecto, por su sencilla administración y control (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

Entre ellos se destacan:

- Declive del boom petrolero a partir de 1980 como resultado del deterioro sostenido de precios internacionales de crudo y la destrucción del oleoducto Transecuatoriano en 1987 a causa de un terremoto.
- Restricción al acceso del crédito internacional por el incremento de las tasas de interés en Estados Unidos, lo que empeoró la situación de la deuda externa.
- Acceso a crédito internacional condicionado a la implementación del recetario de políticas económicas establecidas en las famosas Cartas de Intención del Consenso de Washington y que se encontraban alineadas a las medidas ortodoxas del Fondo Monetario Internacional (FMI) y del Banco Mundial (BM).
- Conflicto fronterizo con el Perú, en 1981, que implicó la adquisición de costosos armamentos.

- Incremento constante del número de funcionarios públicos.

Todos estos factores se tradujeron a niveles de gasto corriente, precaria y discrecional política monetaria, desaceleración económica y deterioro de la balanza comercial, que pusieron en jaque a las actividades del Estado y que hicieron que los años 80 se los catalogue como la década perdida, por registrar un crecimiento promedio del PIB real de apenas el 2% (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

#### *1.1.3.3.2 Contexto Tributario*

En cuanto al Impuesto a la renta, su esquema impositivo se cambió en 1989 por un sistema de tasas progresivas que variaban entre 10% y 25%. Otros cambios adicionales relativos al impuesto a la renta, que se establecieron en la reforma de 1989, fueron: creación de las retenciones en la fuente para el pago de impuesto a la renta; unificación de las tasas sobre diferentes clases de ingresos; integración parcial del impuesto a las utilidades con el impuesto a la renta personal; eliminación de deducciones al ingreso personal y de la mayoría de exenciones al impuesto a las utilidades; introducción del sistema de corrección monetaria integral de los balances de las empresas; y establecimiento de un sistema simplificado para gravar empresas unipersonales en base a sus ingresos brutos (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

#### *1.1.3.3.3 Incremento tarifa del I.R*

Por otro lado, los impuestos indirectos experimentaron algunas reformas de relevante importancia. Para 1982, la fragmentada normativa que regulaba el impuesto a la producción y ventas se consolidó mediante el impuesto a las transacciones mercantiles y prestación de servicios (ITM). La tarifa de este impuesto pasó de 5% a 6% en 1983, y luego del 6% al 10% en 1986 (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

#### *1.1.3.3.4 Reforma y Expedición de la Ley de Régimen Tributario Interno*

La reforma tributaria de 1989 surgió como respuesta para contrarrestar el déficit fiscal. Ésta se enfocó en dos ejes de trabajo: la reforma administrativa y la reforma de estructura tributaria.

La primera se aprobó a finales 1988 y buscaba la simplificación de los formularios para las declaraciones, la eliminación de todos los impuestos menores, el incremento de las sanciones y de las multas, la inclusión de la defraudación al fisco como delito penal, y la introducción de otros mecanismos administrativos.

La segunda, por su parte, fue aprobada en diciembre de 1989, y pretendía la simplificación del sistema tributario a través de la consolidación del sistema en tres grandes impuestos (Renta, IVA e ICE), la disminución de las tasas del impuesto a la renta personal y la eliminación de exenciones y deducciones. Como resultado de esta gran reforma, se expidió la Ley de Régimen Tributario Interno (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012)

#### *1.1.3.3.5 IVA*

Durante la reforma de 1989, este impuesto nuevamente cambió al eliminar ciertas exenciones en servicios, y entró en vigencia como impuesto al valor agregado (IVA).

#### *1.1.3.3.6 ICE*

Adicionalmente a estos cambios en tributación directa e indirecta, para 1983 se estableció el impuesto a los consumos selectivos, el cual gravaba el consumo de bienes suntuarios como las armas de fuego, caballos de raza y bisutería. Con la reforma de 1989, este impuesto junto con otros tributos específicos sobre el consumo de alcohol, cerveza, cigarrillos (bienes considerados en un inicio por el impuesto a la producción y ventas), conformaron el impuesto a los consumos especiales (ICE).

#### *1.1.3.3.7 Simplificación del I.R – Sociedades*

El impuesto a la renta de sociedades mantuvo la misma estructura poco simplificada de la década anterior, que diferenciaba en tres grupos a las sociedades: jurídicas, de personas y de capital. Esta clasificación dificultaba la forma de cálculo del impuesto con una tasa inicial de 20% y tasas adicionales de: 10% para universidades y escuelas politécnicas estatales, 8% para la Comisión de Tránsito del Guayas, 8% para el Centro de Rehabilitación de Manabí y 1% adicional para universidades y escuelas politécnicas particulares. En 1989, se unifica el impuesto en una sola tarifa de 25%.

#### *1.1.3.3.8 Simplificación del I.R – Personas Naturales*

El impuesto a la renta de personas naturales, de igual forma, mantuvo su estructura compleja durante la época de los 80. Su clasificación estaba dada por tres grupos, impuestos progresivos, proporcionales y adicionales, que poseían tarifas en un rango del 8% al 40%, fijado según el salario mínimo vital. Este esquema impositivo se cambió en 1989 por un sistema de tasas progresivas que variaban entre 10% y 25%.

#### *1.1.3.3.9 Eliminación de deducciones y Exoneraciones*

El declive económico experimentado en el país se constata al analizar cuantitativamente la estructura y la evolución impositiva de esos años. Por una parte, de una composición del 28% de impuestos indirectos frente a un 72% de impuestos directos, en 1980, para finales de la década, la representatividad cambia a 62% frente a 38%, respectivamente; un giro drástico en la estructura de la tributación. Al observar la tendencia volátil de la recaudación tributaria, se elimina un gran número de deducciones y exoneraciones. Finalmente el crecimiento anual promedio de los ingresos tributarios para la década se promedió en 8%, lo que significó 17 puntos porcentuales menos a la tasa anual promedio obtenida en la década anterior.

En resumen, la década de los 80 se caracterizó por ser una época de decadencia económica que impulsó al Estado a reforzar la tributación indirecta como mecanismo de obtención de recursos para el alivio fiscal. Además, la reforma tributaria de 1989, a más de dividir básicamente la tributación en tres impuestos (IVA, renta e ICE), constituyó la base para la expedición de la Ley de Régimen Tributario Interno.

En la siguiente tabla se esquematiza, de forma resumida, los eventos más representativos de los años 80 relacionados al sistema tributario (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).



#### 1.1.3.3.10 Resumen Década de los 80

**Tabla 3: Cronología Tributaria: Década de los 80**

AÑO	ACONTECIMIENTO TRIBUTARIO
<b>1983</b>	Incremento de la tarifa del impuesto a las transacciones mercantiles (ITM) del 5% al 6%.
<b>1986</b>	Incremento de la tarifa del impuesto a las transacciones mercantiles (ITM) del 6% al 10%.
<b>1988</b>	Reforma Administrativa.
<b>1989</b>	Expedición de la Ley de Régimen Tributario Interno
	Creación del impuesto al valor agregado que sustituyó al impuesto a las transacciones mercantiles y prestaciones de servicios con una tarifa del 10%.
	Creación del Impuesto a los consumos especiales para agrupar los impuestos a consumos selectivos.
	Unificación del impuesto a la renta de sociedades en una sola tasa del 25%.
	Simplificación del impuesto a la renta de personas naturales a un esquema de tasas progresivas desde 10% a 25%.
	Eliminación de un gran número de deducciones y exoneraciones tributarias.

**Fuente:** (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012)

#### 1.1.3.4 Década de los 90

##### 1.1.3.4.1 Inestabilidad Económica y creación del Servicio de Rentas Internas

La década de los 90 se destacó por presentar un alto grado de inestabilidad e incertidumbre económica, aspectos que afectaron al sistema tributario de la época, por los constantes ajustes fiscales. El debilitamiento del aparato productivo, dado por el caótico contexto político-monetario y la alta exposición a desequilibrios macroeconómicos, desembocó en una serie de reformas impositivas que culminaron con la reestructuración de la administración tributaria en el año 1997, con la creación del Servicio de Rentas Internas (SRI).

La primacía de la imposición indirecta observada en la década anterior se mantuvo, constituyéndose como la mejor y más rápida respuesta para obtener recursos estatales. De esta manera, el promedio de participación de la imposición indirecta creció a 64%

(nueve puntos porcentuales más que la registrada en promedio en los años 80), y la directa cayó a 36%.

A pesar de las iniciativas por reducir la inflación y aumentar la inversión extranjera que tenían los gobiernos de turno en sus programas de estabilización monetaria, existieron varios shocks adversos que afectaron el normal funcionamiento del aparato productivo nacional. Entre ellos estuvieron: el enfrentamiento bélico con el Perú (Guerra del Cenepa, 1995), que resultó ser el más costoso de la historia nacional; la profunda crisis política y energética; la caída del precio del petróleo y el fenómeno de El Niño. Estos elementos, conjuntamente con la crisis ética del sector bancario y la desregularización del sistema financiero en el gobierno de Sixto Durán Ballén, gestaron la crisis financiera de 1999, crisis que se evidenció, por primera vez (desde que se inicia la contabilidad nacional), una contracción del PIB del 6% en términos reales. Este decaimiento económico obligó al Estado, como en el pasado, a expandir su gestión fiscal a través de nuevas medidas que revitalizaran el aparato productivo no petrolero, ampliaran el número de contribuyentes y reforzaran la fiscalización de las obligaciones tributarias (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

#### *1.1.3.4.2 Contexto Tributario*

En lo referente a la imposición directa, las reformas se dirigieron a disminuir su presencia, pese a la intencionalidad latente de reducir la evasión. Con el objeto de incrementar el control sobre los montos declarados por los contribuyentes, para 1993, el cálculo del anticipo del impuesto a la renta se cambió a una tasa del 1% sobre los activos declarados en el período anterior.

Sin embargo, en 1999 tal anticipo quedó sin efecto a raíz del reemplazo del impuesto a la renta por el impuesto a la circulación de capitales (ICC). Este impuesto trabajó bajo un sistema de tarifa del 1% sobre todo movimiento de dinero y capital hasta el año 2000 y con una tarifa del 0.8% hasta el mes de noviembre del mismo año, fecha en la cual se lo eliminó.

La eliminación del impuesto a la renta constituye, tal vez, el hecho más deplorable de la historia tributaria ecuatoriana. Mostró cómo los poderes económicos habían capturado la

política pública, suprimiendo el instrumento tributario más fuerte para redistribuir la riqueza (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012, pág. 201).

En lo que respecta a la imposición indirecta, las reformas ayudaron a incrementar el peso contributivo del IVA e ICE en el presupuesto general del Estado. En el año 1995, la emisión del Reglamento de Facturación coadyuvó al fortalecimiento del sistema de seguimiento y control del IVA mediante la disminución del sector informal. Para el año 1999, este impuesto se generalizó a través de la eliminación de varias exenciones sobre productos nacionales e importados, y además incrementó su tasa del 10% al 12% (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012).

### **Presión Tributaria**

En lo que respecta a la presión tributaria de los años 90, concretamente a partir de 1994, se observa que los porcentajes se mantienen en un solo dígito, iniciando con 5.6% y aumentando hasta finalizar en 8.2%; en promedio la presión anual fue de 6.2%. La presión tributaria es una medida que se calcula como la relación entre la recaudación y el PIB, por lo que indica el nivel de tributación en relación a la actividad económica de un país. Partiendo de esta definición, se puede observar que, durante estos años, la contribución no fue muy significativa a comparación de la producción nacional. Tal situación responde a la inestabilidad en la que la economía se encontraba inmersa, por lo que la generación de ingresos era deficiente y, por ende, también lo era la reactivación económica (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012, pág. 204).

La década de los 90 se destacó por una fuerte inestabilidad económica dada por el desequilibrio político y los shocks externos (fenómeno de El Niño, caída del precio del petróleo, conflicto bélico con el Perú, entre otros) que afectaron a los ingresos del Estado, el cual, como respuesta fortaleció la tributación indirecta para cubrir las necesidades financieras.

#### 1.1.3.4.3 Resumen Década de los 90

**Tabla 4: Cronología Tributaria: Década de los 90**

AÑO	ACONTECIMIENTO TRIBUTARIO
1995	Emisión del Reglamento de Facturación.
1997	Creación del Servicio de Rentas Internas.
1998	Creación del impuesto sobre la circulación de capitales con el fin de emplazar el impuesto a la renta, con una tarifa del 1%.
1999	Restitución del impuesto a la renta.
	Eliminación de varias exoneraciones del IVA.
	Incrementos de la tasa del IVA de 10% a 12%.

**Fuente:** (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012)

Para obtener el resumen y puntos importantes en el ámbito de la historia de la recaudación tributaria se basó en el documento emitido por el Centro de Investigaciones del Servicio de Rentas Internas (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012, págs. 161-201).

#### 1.1.3.4.4 Creación del Servicio de rentas Internas

“El Servicio de Rentas Internas fue creado el 2 de Diciembre de 1.997 mediante la Ley No. 41, que fue publicada en el Registro Oficial No. 128 de fecha 15 de diciembre de 1.997. Nace como una entidad técnica autónoma, con personería jurídica, de derecho público, patrimonio, fondos propios, jurisdicción nacional y sede principal en la ciudad de Quito. Su autonomía concierne a los órdenes administrativo, financiero y operativo.

Su finalidad fue transformar la Administración Tributaria en el Ecuador, enfocándose inicialmente en nichos evidentes de evasión que permitían sostener con suficiencia el Presupuesto General del Estado y al mismo tiempo, estudiar el diseño del negocio para darle flexibilidad y eficiencia a la administración.

Para el Servicio de Rentas Internas (SRI) el Directorio es la máxima autoridad, se encuentra presidido por el Ministro de Finanzas y conformado también por el Superintendente de Compañías y el de Bancos, el Subsecretario de Presupuestos y Contabilidad y el de Aduanas y un representante de las Federaciones Nacionales de las Cámaras de la Producción.

El Servicio de Rentas Internas (SRI) está dirigido y administrado por un Director General que es nombrado por el Presidente de la República, por el período de duración de su mandato.

El personal del Servicio de Rentas Internas (SRI) es técnico y calificado y está sujeto a un Estatuto Especial de Personal que comprende todos los subsistemas de

administración de recursos humanos y un régimen específico de remuneraciones.”  
(Congreso Nacional del Ecuador, 1997)

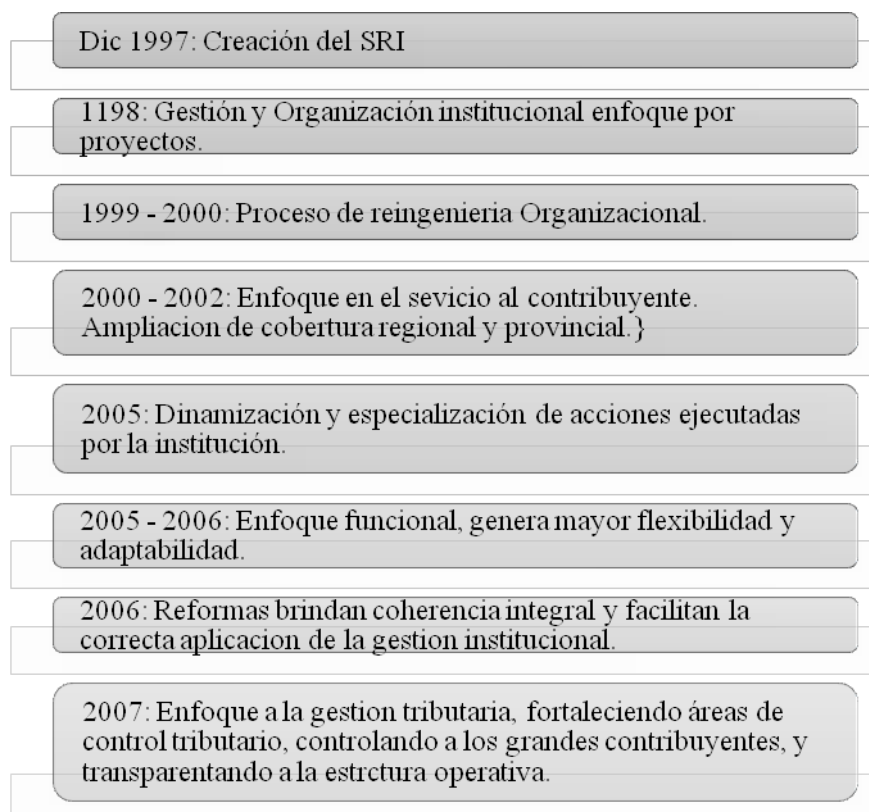
#### *1.1.3.5 Facultades, Atribuciones y Obligaciones del SRI*

- Ejecutar la política tributaria aprobada por el Presidente de la República;
- Efectuar la determinación, recaudación y control de los tributos internos del Estado y de aquellos cuya administración no esté expresamente asignada por Ley a otra autoridad;
- Conocer y resolver las peticiones, reclamos, recursos y absolver las consultas que se propongan, de conformidad con la Ley;
- Preparar estudios respecto de reformas a la legislación tributaria;
- Emitir y anular títulos de crédito, notas de crédito y órdenes de cobro;
- Imponer sanciones de conformidad con la Ley;
- Establecer y mantener el sistema estadístico tributario nacional;
- Efectuar la cesión a título oneroso, de la cartera de títulos de crédito en forma total o parcial, previa autorización del Directorio y con sujeción a la Ley. (Congreso Nacional del Ecuador, 1997, pág. 1)

#### *1.1.3.6 Facultades de la Administración Tributaria*

- Aplicación de la Ley;
- Determinadora de la obligación tributaria;
- Resolución de los reclamos y recursos de los sujetos pasivos;
- Potestad sancionadora por infracciones de la Ley tributaria o sus reglamentos;
- Recaudación de los tributos

### 1.1.3.7 Principales cambios implantados en el SRI desde 1997 hasta 2007



**Figura 1: Cronología Tributaria: 1997 -2007**

**Fuente:** (SRI, 2016)

## 1.2 El Sistema Tributario en el Ecuador

El sistema tributario es el conjunto de impuestos o tributos que son exigidos por la Legislación Ecuatoriana y son administrados por el Estado por medio del Servicio de Rentas Internas y otras instituciones nacionales, provinciales o municipales.

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es la institución pública encargada de determinar, recaudar y controlar tributos para el Estado a través del sistema impositivo o sistema tributario y fue creado en 1997 (Estudios Fiscales, 2014).

### **1.2.1 Enfoque General**

El Sistema Tributario de un país está dentro de la política fiscal del mismo y por ende forma parte del componente económico de las relaciones entre Estado, Sociedad y Mercado. Esto indica que tiene que existir un ordenamiento lógico y coherente dentro del sistema tributario.

El papel del Estado en una economía se plasma a través de la implementación de la política económica, por medio de la cual el gobierno intenta regular los aspectos económicos de la nación para lograr los objetivos trazados.

Un sistema tributario debe tener un origen tanto racional como histórico para que cumplan sus fines; racional, porque debe tener una organización lógica, metas a cumplir y una fuente económica determinada; histórica, porque el sistema debe evolucionar para alcanzar esos fines. Debe reunir entre otras condiciones: eficiencia económica, flexibilidad, y equidad.

El sistema Tributario Ecuatoriano debe procurar que la base de la estructura impositiva se sustente en aquellos impuestos que sirvan para disminuir las desigualdades y que busquen una mayor justicia social. Además, esto constituye un instrumento de política económica, que a más de brindarle recursos públicos al Estado permite el estímulo de la inversión, el ahorro y una mejor distribución de la riqueza, por medio de la ejecución de tributos justos y que graven al contribuyente sobre la base de su verdadera capacidad para contribuir.

El Sistema Tributario del Ecuador está conformado no solamente por un conjunto coherente e integrado de tributos, sino también por otros elementos de suma importancia entre los cuales se destacan:

- a) El código tributario del país que recoge el conjunto de definiciones y normas que regulan las relaciones fisco-contribuyentes.
- b) Los acuerdos internacionales.

- c) Los procesos de gestión tributaria y aduanera.
- d) Los procesos de recursos tributarios y aduanera.
- e) La capacidad de gestión de las administraciones tributarias y aduaneras.

### 1.2.2 Gestión Tributaria

En el artículo 9 del Código Tributario se establece que la gestión tributaria corresponde a:

Art. 9.- Gestión tributaria.- La gestión tributaria corresponde al organismo que la ley establezca y comprende las funciones de determinación y recaudación de los tributos, así como la resolución de las reclamaciones y absolución de las consultas tributarias.

**Tabla 5: Gestión Tributaria**

SRI	SENAE
• Impuesto a la Renta	• Aranceles
• Impuesto al Valor Agregado	• Impuesto al Valor Agregado
• Impuesto a la Salida de Divisas	• Impuesto a los Consumos Especiales
• Impuesto a los Consumos Especiales	• FODINFA (Fondo de desarrollo para la infancia)
• Impuesto a los Vehículos Motorizados	• Otros
• Impuesto a la Contaminación Vehicular	
• Impuesto a los Ingresos Extraordinarios	
• Impuesto a las Tierras Rurales	
• Impuesto a los Activos en el Exterior	
• Impuesto a las Botellas Plásticas no retornables	
• RISE	



### 1.2.3 Administración Tributaria

En el artículo 64 del Código Tributario se indica que la Administración Tributaria corresponde a:

Art. 64.- Administración tributaria central.- La dirección de la administración tributaria, corresponde en el ámbito nacional, al Presidente de la República, quien la ejercerá a través de los organismos que la ley establezca.

En materia aduanera se estará a lo dispuesto en la ley de la materia y en las demás normativas aplicables.

**Tabla 6: Administración Tributaria**

Sector	Entidades
CENTRAL	• SRI
	• SENAE
SECCIONAL	• MUNICIPIOS
	• CONCEJOS PROVINCIALES
DE EXCEPCIÓN	• OTROS

### 1.2.4 Facultades de la Administración Tributaria

En el artículo 67 del Código Tributario se revela las facultades de la Administración Tributaria:

Art. 67.- Facultades de la administración tributaria.- Implica el ejercicio de las siguientes facultades: de aplicación de la ley; la determinadora de la obligación tributaria; la de resolución de los reclamos y recursos de los sujetos pasivos; la potestad sancionadora por infracciones de la ley tributaria o sus reglamentos y la de recaudación de los tributos.

### 1.2.5 Principios del Régimen Tributario

Para entender la ley tributaria del Ecuador es indispensable conocer los principios del régimen tributario. En el artículo 300 de la Constitución se establece que el régimen tributario regirá a los siguientes principios:

Art. 300.- Régimen Tributario.- Se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria.

Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

Asimismo, en el artículo 301 explica que:

Art. 301.- Régimen Tributario.- Sólo por iniciativa de la Función Ejecutiva y mediante ley sancionada por la Asamblea Nacional se podrá establecer, modificar, exonerar o extinguir impuestos. Sólo por acto normativo de órgano competente se podrán establecer, modificar, exonerar y extinguir tasas y contribuciones. Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI).

### **1.2.6 Objetivos del Sistema Tributario**

Se refiere a objetivos Técnicos que son los que permiten el buen funcionamiento del sistema tributario y los objetivos Económicos que están relacionados con el cumplimiento de la estabilidad económica, asignación adecuada, crecimiento económico y distribución justa de los ingresos tributarios obtenidos.

Además en el artículo 5 expone los principios tributarios:

Art. 5.- Principios tributarios.- El régimen tributario se regirá por los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad.

### **1.2.7 Tributos**

Concepto.- Es una prestación obligatoria normalmente en dinero exigida por el Estado en virtud de su poder de imperio (soberanía territorial) que exige a los sujetos económicos sometidos a este poder.

Se encuentran regulados por diferentes leyes como: Ley de Régimen Tributario Interno, Ley Orgánica de Aduanas, Ley para la Reforma de la Finanzas Públicas, Ley

Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, entre otras. En estas normas se regulan los elementos básicos de cada impuesto como son el sujeto pasivo, el sujeto activo, el hecho generador, la tasa, los plazos de pago y las exenciones.

### **1.2.8 Elementos del Tributo**

Los siguientes cinco elementos crean la configuración legal denominada estructura y elementos constitutivos del tributo, como institución jurídica.

Art. 16.- Hecho generador o hecho imponible.- Se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

Objeto del Impuesto.- “El deber de pagar” Solo puede crearse en base a una situación económica en la que existe una riqueza (un índice de capacidad económica) a la que se pretende gravar.

Art. 23.- Sujeto activo.- Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo.

Art. 24.- Sujeto pasivo.- Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

Cuantía.- Tributo que se concreta en un pago de dinero o en la prestación tributaria, cuya cuantía se determina, caso por caso, según criterios especificados por la Ley (base imponible – base liquidable – tarifa y tipos impositivos) (Código Tributario)

### **1.2.9 Clases de Tributos**

Se clasifican en impuestos, tasas y contribuciones especiales.

**Impuestos.-** Es la contribución obligatoriamente exigida del individuo por el estado, para cubrir los gastos hechos en interés común, sin tener en cuenta las ventajas particulares otorgadas a los contribuyentes.

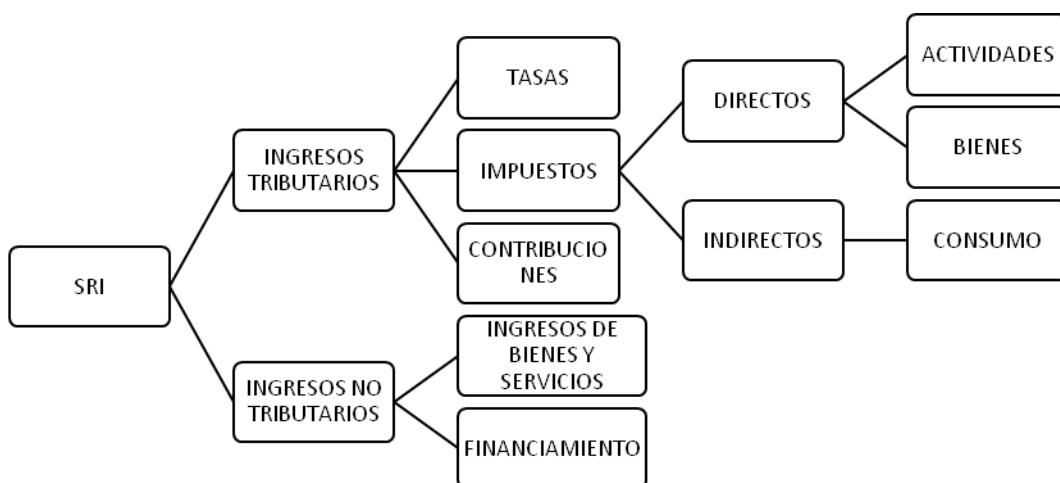
A diferencia de las tasas y contribuciones no se hace ninguna referencia a una actividad de la Administración Pública como presupuesto en virtud del cual este tenga derecho al cobro del impuesto.

**Tasas.-** Cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva o potencial de un servicio público o el aprovechamiento de un bien público, en beneficio del particular obligado al tributo, incluso cuando el servicio no es solicitado o recibido por el sujeto obligado (contribuyente).

El elemento distintivo es la prestación de un servicio público hacia el sujeto pasivo. El estado o el ente público se obligan a entregar o prestar un servicio normalmente medible cuya contraprestación es el pago de la tasa.

**Contribuciones.-** Tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios especiales derivados de la realización de obras públicas, o ampliación de servicios públicos. Su producto no debe tener un destino ajeno a la financiación de las obras o las actividades que constituyen el presupuesto de la obligación.

Las contribuciones especiales comparten con las tasas el carácter de tributos vinculados, aunque difieran de estas en que se trata de una compensación por los beneficios recibidos por la realización de una determinada obra pública o actividades especiales del Estado.



**Figura 2: Clasificación Tributos**

### 1.2.10 Obligación Tributaria

En el artículo 15 del Código Tributario menciona el concepto de una Obligación Tributaria:

Art. 15.- Concepto.- Obligación Tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Además en el artículo 25 define a un Contribuyente:

Art. 25.- Contribuyente.- Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

## **2 LOS IMPUESTOS COMO PARTE DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO**

La recaudación de impuestos y tributos por parte de la Administración Tributaria tienen como destino principal el Presupuesto General del Estado y representa una parte importante del total de ingresos presupuestados para financiar los servicios y obras de carácter general como servicios de educación, salud, seguridad y justicia e infraestructura; eh aquí la importancia de analizar el contraste entre impuestos, recaudación y PGE, además para comprender su comportamiento es necesario tener claro el marco legal y conceptual de los mismos.

### **2.1 Los Impuestos**

Son tributos o contribuciones que cobra el Estado a las personas naturales y las sociedades, de manera común, general y obligatoria, y deben ser pagados en virtud de poseer un patrimonio, realizar actividades que generen ingresos, o transferir y circular bienes o servicios personales. Los impuestos son el precio de vivir en una sociedad civilizada.

#### **2.1.1 Definiciones de Impuestos**

“El impuesto es una parte proporcional de la riqueza de los particulares deducido por la autoridad pública, a fin de proveer a aquella parte de los gastos de utilidad general que no cubren las rentas patrimoniales” (Cossa, 1925, pág. 17).

“Los impuestos son prestaciones en dinero, al Estado y demás entidades de Derecho Público, que las mismas reclaman en virtud de su poder coactivo, en forma y cuantía determinadas unilateralmente y sin contraprestación especial con el fin de satisfacer las necesidades colectivas” (Eherberg, 1944, pág. 51).

“El impuesto es una parte de la renta del ciudadano, que el Estado percibe con el fin de proporcionarse los medios necesarios para la producción de los servicios públicos generales” (De Marco, 1946, pág. 33).

### **2.1.2 Características**

- Es una prestación en dinero o en especie que no tiene contraprestación directa por parte del Estado.
- Deben ser establecidos por la ley.
- La imposición se establece unilateralmente por el Estado en forma general, es de carácter coactivo, es decir, si no se cumple, el Estado puede utilizar el poder legal para hacerlo cumplir.
- Debe ser proporcional y equitativo.
- El destino de los impuestos es satisfacer necesidades colectivas, es decir se utilizan en obras para el bienestar social.

### **2.1.3 Elementos**

Los impuestos como un fenómeno de la actividad financiera distinguen los siguientes elementos:

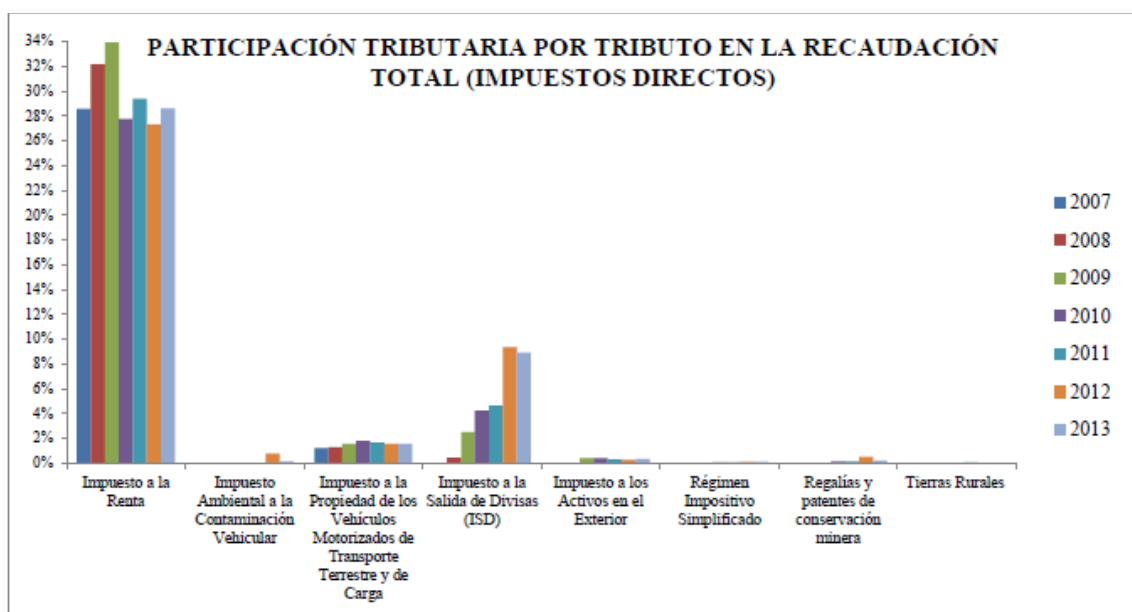
- Sujeto Activo
- Sujeto Pasivo
- Objeto de la imposición
- Hecho Generador
- Base Imponible
- Tasa o Cuota Tributaria
- Fuente del Impuesto

### 2.1.4 Clasificación

La clasificación más reconocida de los impuestos es en impuestos directos e indirectos.

#### 2.1.4.1 Impuestos Directos

Son aquellos se aplican sobre una manifestación directa o inmediata de la capacidad económica como la posesión de un patrimonio o la obtención de una renta. Los impuestos directos o personales son aquellos que gravan el patrimonio o la renta de las personas con independencia de su destinación. El impuesto directo grava lo que tiene la persona. Se los llama también impuestos progresivos porque cobran más a los ricos y menos a los pobres. Ejemplo: Impuesto a la Renta, Impuesto Predial, Contribuciones Seguridad Social.



**Figura 3: Participación Tributaria – Impuestos Directos**

Fuente: (SRI, 2016)



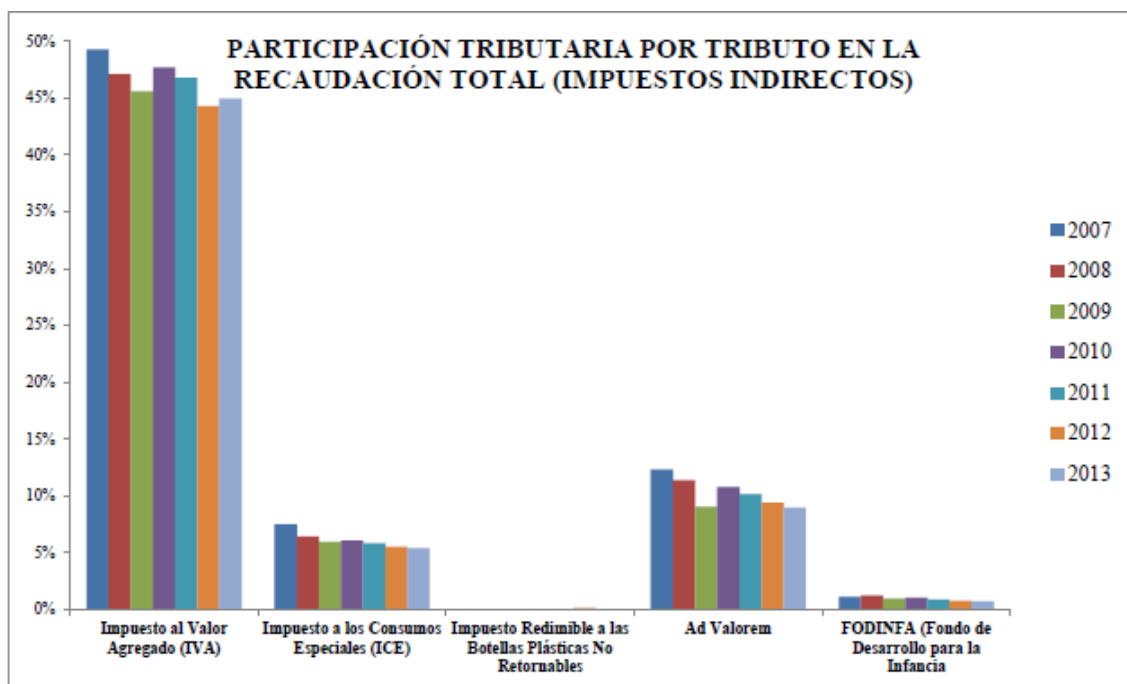
#### 2.1.4.1.1 Ventajas y Desventajas de los Impuestos Directos

**Tabla 7: Ventajas y desventajas impuestos directos**

<b>IMPUESTOS DIRECTOS O PROGRESIVOS</b>	
<b>VENTAJAS</b>	<b>DESVENTAJAS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Aseguran al Estado una cierta renta conocida y manejable de antemano.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Son muy sensibles a los contribuyentes y son poco productivos</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Se puede aplicar mejor una política de redistribución del ingreso.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Son poco elásticos, y por lo tanto aumentan muy poco en épocas de prosperidad</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>• En tiempo de crisis, aunque su proporción decrece, lo es en un menor grado que los impuestos indirectos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Se prestan más a la arbitrariedad por parte de los agentes fiscales.</li></ul>
	<ul style="list-style-type: none"><li>• El contribuyente es más estricto al juzgar los gastos del Estado.</li></ul>

#### 2.1.4.2 Impuestos Indirectos

Estos impuestos gravan a la producción y el consumo, tiene la característica de influir en el precio y en el proceso inflacionario, gravan transacciones o actividades que las personas realizan. El impuesto indirecto grava lo que la persona hace con lo que tiene. También se los llama impuestos regresivos pues gravan a todos por igual. Ejemplos IVA & ICE.



**Figura 4: Participación Tributaria – Impuestos Indirectos**

Fuente: (SRI, 2016)

#### 2.1.4.2.1 Ventajas y Desventajas de los Impuestos Indirectos

**Tabla 8: Ventajas y desventajas impuestos directos**

IMPUESTOS INDIRECTOS O REGRESIVOS	
VENTAJAS	DESVENTAJAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Son poco perceptibles, se confunden con el precio de venta.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recaen más sobre los pobres</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gravan a todo el sector poblacional, aun extranjeros.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No tiene la misma fuerza que los directos en tiempos de crisis, crean déficit agravando aún más la crisis.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Son voluntarios, en el sentido que solo basta con no adquirir el bien para no pagar impuesto; aunque existen bienes que son indispensables en el consumo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los gastos de recaudación son muy elevados.</li> </ul>

#### 2.1.4.2.2 Clasificación de Impuestos

**Tabla 9: Directo progresivo o indirecto regresivo**

<b>IMPUESTO</b>	<b>DIRECTO O INDIRECTO</b>	<b>PROGRESIVO O REGRESIVO</b>
Imp. A la Renta	Directo	Progresivo
Imp. A los Ingresos Extraordinarios	Directo	Progresivo
Imp. Al Valor Agregado	Indirecto	Regresivo
Imp. A los Consumos Especiales	Indirecto	Regresivo
Impuesto redimible a las Botellas Plásticas no Retornables (Fomento Ambiental)	Indirecto	Regresivo
Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular (Fomento Ambiental)	Directo	Progresivo
Impuesto a los Vehículos Motorizados	Directo	Progresivo
Impuesto a la Salida de Divisas	Directo	Regresivo
Impuesto a los Activos en el Exterior	Directo	Regresivo
RISE (Régimen Impositivo Simplificado)	Directo	Progresivo
Regalías, patentes y utilidades de conservación minera	Directo	Progresivo
Tierras Rurales	Directo	Regresivo
Intereses por mora tributaria	Directo	Progresivo
Multas tributarias fiscales	Directo	Progresivo
Otros Ingresos	Directo	N/A

#### 2.1.4.2.3 Principales Impuestos

En el capítulo I se identificaron todos los impuestos que forman parte del Sistema Tributario Ecuatoriano, a continuación se va a distinguir a los impuestos principales que son considerados para el análisis en el presente trabajo de investigación.

Es importante hacer una recapitulación de la base legal de los mismos con el objetivo de que posteriormente la comprensión de su comportamiento en la recaudación tributaria sea más clara.

#### 2.1.4.3 Impuesto a la Renta

De acuerdo a la base legal presente en la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno (LORTI) en cuanto al IR tenemos:

##### **Objeto del Impuesto:**

*“El Art. 1.- Objeto del Impuesto.- Establéese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la LORTI.”* (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI)

##### **Concepto Renta:**

Art. 2.- Concepto de renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

Los ingresos de fuente ecuatoriana y los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley, percibidos en dinero, especies o servicios (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI).

##### **Sujetos del Impuesto a la Renta: Sujeto Activo y Sujeto Pasivo:**

*“Art. 3.- Sujeto activo.- El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.”* (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI).

Art. 4.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI).

## **Ingresos de Fuente Ecuatoriana:**

De acuerdo a la LORTI se consideran los siguientes:

Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana.- Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos:

- 1.- Los que perciban por ecuatorianos y extranjeros por actividades económicas realizadas en territorio ecuatoriano.
- 2.- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades desarrolladas en el exterior, provenientes de sujetos con domicilio en el Ecuador, o de entidades y organismos del sector público ecuatoriano.
- 3.- Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país; Las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador provenientes de la enajenación de acciones, de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.
- 4.- Los beneficios o regalías provenientes de los derechos de autor, propiedad industrial, tales como patentes, marcas, modelos industriales, nombres comerciales y la transferencia de tecnología.
- 5.- Las utilidades y dividendos distribuidos por sociedades constituidas o establecidas en el país.
- 6.- Los provenientes de las exportaciones realizadas por sujetos residentes con domicilio o establecimiento permanente en el Ecuador.
- 7.- Los intereses y demás rendimientos financieros pagados o acreditados por personas naturales, nacionales o extranjeras, residentes en el Ecuador
- 8.- Los provenientes de loterías, rifas, apuestas y similares, promovidas en el Ecuador;
- 9.- Los provenientes de herencias, legados, donaciones y hallazgo de bienes situados en el Ecuador; y,
- 10.- Cualquier otro ingreso que perciban las sociedades y las personas naturales nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, incluido el incremento patrimonial no justificado (Ley Órgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI).

## **Base Imponible del IR:**

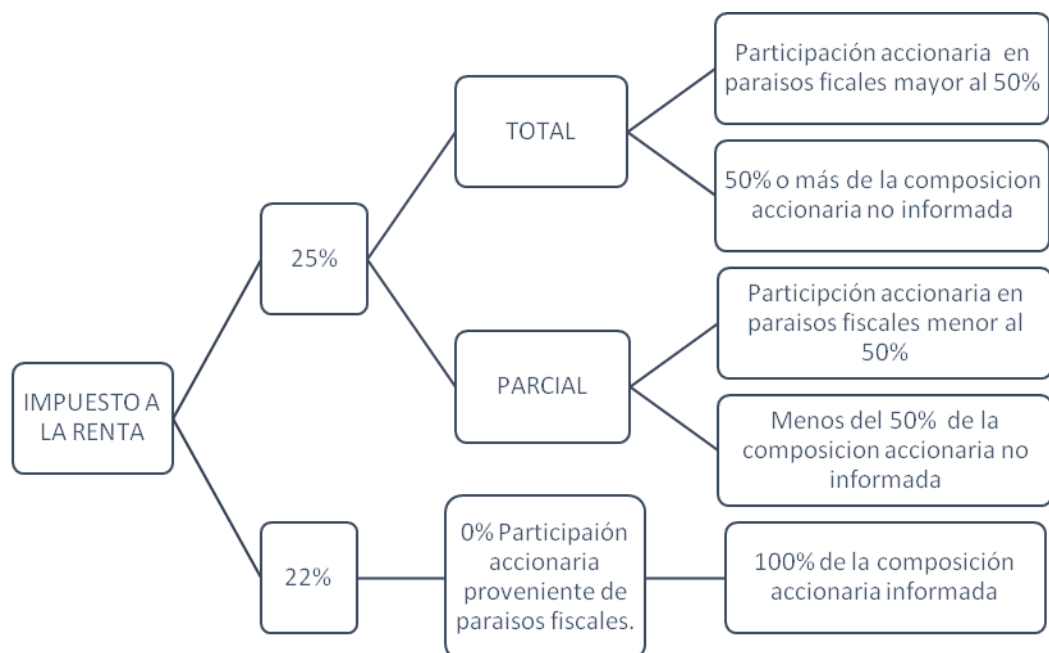
“Art. 16.- Base imponible.- En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las

devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.”  
(Ley Órgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI).

- (+) Ingresos Gravados Ordinarios
  - (+) Ingresos Gravados Extraordinarios
  - (+) Devoluciones
  - (+) Descuentos
  - (+) Costos
  - (+) Gastos
  - (+) Deducciones
- 
- (=) **BASE IMPONIBLE**

### Tarifas del IR:

### Composición - Residencia Accionaria



**Figura 5: Tarifas del IR**

### **Plazos de Declaración y Pago:**

La LORTI de acuerdo al Art. 72 menciona;

Para Sociedades: El plazo inicia el 1 de febrero del año siguiente que corresponda la declaración y vence en las siguientes fechas según el noveno dígito del número del RUC.

**Tabla 10: Fechas de vencimiento para el pago - sociedades**

<b>Noveno dígito de RUC</b>	<b>Fecha de vencimiento</b>
1	10 de Abril
2	12 de Abril
3	14 de Abril
4	16 de Abril
5	18 de Abril
6	20 de Abril
7	22 de Abril
8	24 de Abril
9	26 de Abril
0	28 de Abril

### **Costos y Gastos Deducibles:**

“En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueron efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentran debidamente sustentados en comprobantes de venta.”

#### ***2.1.4.4 Impuesto al Valor Agregado***

Grava el valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes en todas sus etapas de comercialización, así como los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé la LRTI. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%. Debe ser declarado y pagado en forma mensual.

## **Objeto del Impuesto:**

Art. 52.- Objeto del impuesto.- Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI).

Asimismo, en el artículo 140 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno se establece que el IVA grava a:

Art. 140.- Alcance del impuesto.- Sin perjuicio del alcance general establecido en la ley, en cuanto al hecho generador del Impuesto al Valor Agregado se deberá considerar:

- Las transferencias de dominio de bienes muebles de naturaleza corporal en todas sus etapas de comercialización, sean estas a título oneroso o a título gratuito.
- La importación de bienes muebles de naturaleza corporal.
- Servicios prestados, locales y de exterior.
- Cualquier forma de cesión de derechos o licencia de uso de derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos, a título gratuito u oneroso realizadas:
  - a. en el país, y;
  - b. por parte de titulares residentes o domiciliados en el país o en el exterior a favor de personas naturales residentes en el Ecuador.

## **Base Imponible:**

El Art. 58 L.RT.I en cuanto a la Base Imponible del IVA explica:

Es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, adicionalmente a esta base los impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio.



Del precio así establecido sólo podrán deducirse:

1. Los descuentos y bonificaciones concedidos a los compradores según usos o costumbres mercantiles y que consten en la correspondiente factura;
2. El valor de los bienes y envases devueltos por el comprador; y,
3. Los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos. (Ley de Régimen Tributario Interno - LRTI)

Para mayor explicación acerca de la Base Imponible de Importaciones y casos Especiales refiero a los artículos 59 y 60 respectivamente de LRTI.

#### **Hecho Generador:**

Art. 61.- Hecho generador.- El hecho generador del IVA se verificará en los siguientes momentos:

1. En las transferencias locales de dominio de bienes, sean éstas al contado o a crédito, en el momento de la entrega del bien, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, lo que suceda primero, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
2. En las prestaciones de servicios, en el momento en que se preste efectivamente el servicio, o en el momento del pago total o parcial del precio o acreditación en cuenta, a elección del contribuyente, hecho por el cual, se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
3. En el caso de prestaciones de servicios por avance de obra o etapas, el hecho generador del impuesto se verificará con la entrega de cada certificado de avance de obra o etapa, hecho por el cual se debe emitir obligatoriamente el respectivo comprobante de venta.
4. En el caso de uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes que sean objeto de su producción o venta, en la fecha en que se produzca el retiro de dichos bienes.
5. En el caso de introducción de mercaderías al territorio nacional, el impuesto se causa en el momento de su despacho por la aduana.
6. En el caso de transferencia de bienes o prestación de servicios que adopten la forma de tracto sucesivo, el impuesto al valor agregado -IVA- se causará al cumplirse las

condiciones para cada período, momento en el cual debe emitirse el correspondiente comprobante de venta. (Ley de Régimen Tributario Interno - LRTI).

### **Sujetos del IVA: Sujeto Activo y Sujeto Pasivo:**

Art. 62.- Sujeto activo.- El sujeto activo del impuesto al valor agregado es el Estado. Lo administrará el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Art. 63.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del IVA:

a) En calidad de Contribuyentes: Quienes realicen importaciones gravadas con una tarifa, ya sea por cuenta propia o ajena.

b) En calidad de Agentes de Percepción:

1. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente efectúen transferencias de bienes gravados con una tarifa;
2. Las personas naturales y las sociedades que habitualmente presten servicios gravados con una tarifa.

c) En calidad de Agentes de Retención:

1. Las Sujetos designados contribuyentes especiales por el SRI; por el IVA que deben pagar por sus adquisiciones a sus proveedores
2. Las empresas emisoras de tarjetas de crédito...
3. Las empresas de seguros y reaseguros por los pagos que realicen por compras y servicios gravados con IVA,
4. Los exportadores, sean personas naturales o sociedades, por la totalidad del IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de bienes que se exporten,
5. Los Operadores de Turismo que facturen paquetes de turismo receptivo dentro o fuera del país...
6. Las personas naturales, sucesiones indivisas o sociedades, que importen servicios gravados, por la totalidad del IVA generado en tales servicios; y,
7. Petrocomercial y las comercializadoras de combustibles sobre el IVA presuntivo en la comercialización de combustibles. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI)

## **Declaración y Pago del IVA:**

Art. 67.- Declaración del impuesto.- Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA. (Ley Órgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI)

Art. 68.- Liquidación del impuesto.- Los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaración efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario de que trata el artículo 66 de esta Ley. (Ley Órgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI)

Art. 69.- Pago del impuesto.- La diferencia resultante, luego de la deducción indicada en el artículo anterior, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración.

Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Los valores así obtenidos se afectarán con las retenciones practicadas al sujeto pasivo y el crédito tributario del mes anterior si lo hubiere. (Ley Órgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI)

## **Facturación IVA:**

Los sujetos pasivos tienen la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio, comprobantes de venta de conformidad al Reglamento.

Esta obligación regirá aun cuando la venta o el servicio no se encuentren gravados o tengan tarifa 0%.

Se deberá desglosar el IVA en la factura o nota de venta y en caso de no emitirse se considerará un caso especial de defraudación que será sancionado según el Código Tributario.

**Tarifa IVA:**

Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%.

Con el objetivo de reconstruir y reactivar las zonas afectadas por el terremoto del pasado 16 de abril, la Ley de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana establece una nueva tarifa del 14% del IVA por el plazo máximo de un año. Esta medida rige desde el 1 de junio de 2016.

**Declaración y Pago IVA:**

Quienes efectúen transferencias de bienes o presten servicios gravados con IVA, y aquellos que realicen compras o pagos por las que deban efectuar la Ret. Fte. del IVA, están obligados a presentar una declaración mensual de las operaciones gravadas con este tributo, realizadas en el mes inmediato anterior y a liquidar y pagar el IVA causado, en la forma y dentro de los plazos que establece el presente reglamento.

Quienes transfieran bienes o presten servicios gravados únicamente con tarifa 0%, así como aquellos que están sujetos a la retención total del IVA causado, presentaran declaraciones semestrales; sin embargo, si tales sujetos pasivos deben actuar también como agentes de Ret. Fte. del IVA, obligatoriamente sus declaraciones serán mensuales.

Las obligaciones mencionadas deberán ser cumplidas aunque en uno o varios periodos no se hayan registrado ventas de bienes o prestaciones de servicios, no se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado Ret. Fte del IVA, excepto para el caso de las PN no obligadas a llevar contabilidad, que importen servicios gravados, cuyas obligaciones como contribuyentes por el IVA retenido, estarán ligadas únicamente al periodo en el cual realizaron las importaciones del servicio gravado. (Ley Órgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI)

**Tabla 11: Fechas de declaración y pago IVA**

<b>Dígito del RUC</b>	<b>Día para declarar</b>	<b>Dígito del RUC</b>	<b>Día para declarar</b>
1	10 del mes siguiente	6	20 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente	7	22 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente	8	24 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente	9	26 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente	0	28 del mes siguiente

<b>SEMESTRE</b>	<b>FECHA DE VENCIMIENTO</b>
Enero a Junio	Julio
Julio a Diciembre	Enero

**Devolución IVA:**

Es un procedimiento mediante al cual el SRI procede a efectuar la devolución del IVA a los beneficiarios cuyo derecho consta establecido en la normativa legal correspondiente.

- Tienen derecho a la Devolución del IVA
- Exportadores
- Proveedores directos de exportadores
- Adquisición local de Chasises y Carrocerías
- Ejecutores de convenios internacionales
- Persona con discapacidad
- Entidades del Art. 73 de la LRTI
- Personas de la tercera edad
- Operadores de turismo receptivo
- ZEDES

**Crédito Tributario:**

El IVA pagado en la adquisición local o importaciones de: bienes, materias primas, insumos o servicios y bienes que pasen a formar parte del activo fijo, cuando únicamente:

- Se transfiera bienes o preste servicios, en su totalidad gravados con tarifas doce por ciento.
- Se empleen en la fabricación o comercialización de bienes que se exporten.
- Transferencias directas a exportadores gravadas con tarifa cero por ciento.
- Fabricantes, por el IVA pagado en la adquisición local de materias primas, insumos y servicios, destinados a la producción de bienes para la exportación.

Como regla general se tendrá derecho a crédito tributario siempre que los bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI).

No se tendrá derecho al Crédito tributario en los siguientes casos:

1. En las importaciones o adquisiciones locales de bienes que pasan a formar parte del activo fijo del adquirente o utilización de servicios, cuando éste produce bienes o presta servicios exclusivamente gravados con tarifa 0%. El IVA pagado, por el que no se tiene derecho a crédito tributario pasará a formar parte del costo de tales bienes.
2. En la importación o adquisición local de bienes, materias primas, insumos o servicios cuando el adquirente transfiera bienes o preste servicios gravados exclusivamente con tarifa 0% por lo tanto el IVA pagado en estas adquisiciones se cargará al respectivo gasto.
3. Cuando el IVA pagado por el adquirente le haya sido reembolsado en cualquier forma, incluida la devolución automática de tributos al comercio exterior al exportador de bienes, a cargo del Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador conforme al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
4. Cuando el pago por adquisiciones al contado o a crédito, que en conjunto sean superiores a cinco mil dólares de los Estados Unidos de América o su equivalente en otras monedas, incluido impuestos, y sean realizadas en beneficio del mismo proveedor o sus partes relacionadas dentro de un mes fiscal, no se hubiere efectuado a través del sistema financiero. (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI).
5. No tendrán derecho a Crédito tributario por el IVA pagado en las adquisiciones locales e importaciones de bienes y utilización de servicios las instituciones que conforman el PGE, Seguridad Social, Entidades Financieras Públicas, ni los GADS. (Ley de Régimen Tributario Interno - LRTI).

#### *2.1.4.5 Impuesto a los Consumos Especiales*

El impuesto a los consumos especiales (ICE) es un impuesto de naturaleza indirecta, de carácter regresivo, que recae sobre consumos específicos de bienes y servicios establecidos en la ley y que se gravan en una sola fase, ya sea a la fabricación o importación. Grava los bienes y servicios suntuarios, de procedencia nacional o importada, enumerados en el artículo 82 de la LRTI.

#### **Objeto del Impuesto:**

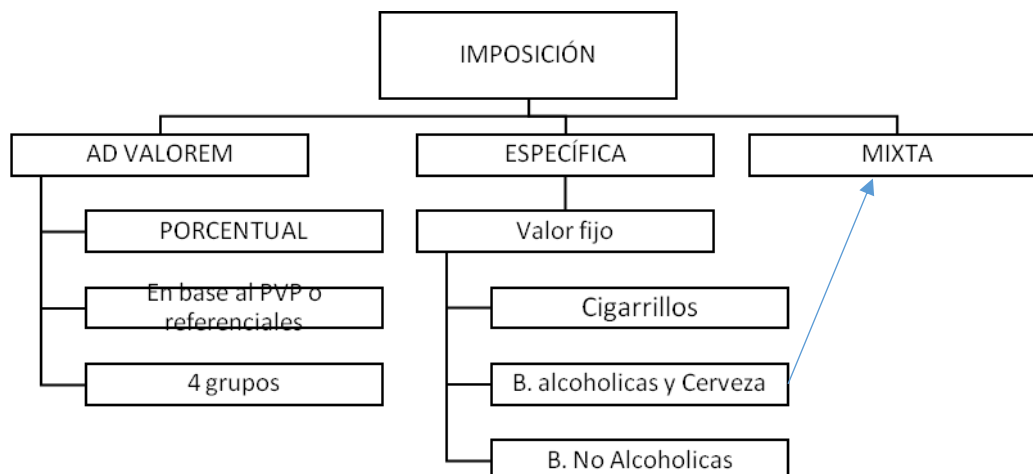
Art. 75.- Objeto del impuesto.- Establécese el impuesto a los consumos especiales ICE, el mismo que se aplicará de los bienes y servicios de procedencia nacional o importados, detallados en el artículo 82 de esta Ley (Asamblea Nacional del Ecuador).

#### **Formas de Imposición:**

- Especifica – tarifa fija
- Ad Valorem – tarifa porcentual
- Mixta

#### **Base Imponible:**

Art. 76.- Base imponible.- La base imponible de los productos sujetos al ICE, de producción nacional o bienes importados, se determinará con base en el precio de venta al público sugerido por el fabricante o importador, menos el IVA y el ICE o con base en los precios referenciales que mediante Resolución establezca anualmente el Director General del Servicio de Rentas Internas. A esta base imponible se aplicarán las tarifas advalorem que se establecen en esta Ley. Al 31 de diciembre de cada año o cada vez que se introduzca una modificación al precio, los fabricantes o importadores notificarán al SRI la nueva base imponible y los precios de venta al público sugeridos para los productos elaborados o importados por ellos (Ley de Régimen Tributario Interno - LRTI).



**Figura 6: Base Imponible del ICE**

La Base Imponible no considera ningún descuento aplicado al valor de la transferencia o prestación del servicio.

Se entenderá como precio ex-fábrica al aplicado por las empresas productoras de bienes gravados con ICE en la primera etapa de comercialización de los mismos.

El precio ex aduana considerará el valor en aduana de los bienes, las tasas y fondos recaudados por la autoridad nacional de aduanas y los demás rubros que se incluyen en el precio ex fábrica. (Asamblea Nacional del Ecuador)

### **Exenciones:**

Los productos exentos del ICE son:

- Alcohol para uso: Farmacéutico, aguas de tocador, para la producción de bebidas alcohólicas.
- Vehículos ortopédicos según la Ley de Discapacidades.
- Lácteos y derivados.
- Agua mineral y jugos con contenido natural > 50%.
- Armas de fuego deportivas.



## Hecho Generador:

Art. 78.- Hecho generador.- El hecho generador en el caso de consumos de bienes de producción nacional será la transferencia, a título oneroso o gratuito, efectuada por el fabricante y la prestación del servicio dentro del período respectivo. En el caso del consumo de mercancías importadas, el hecho generador será su desaduanización (Ley de Régimen Tributario Interno - LRTI).

## Sujetos del ICE: Sujeto Activo y Sujeto Pasivo:

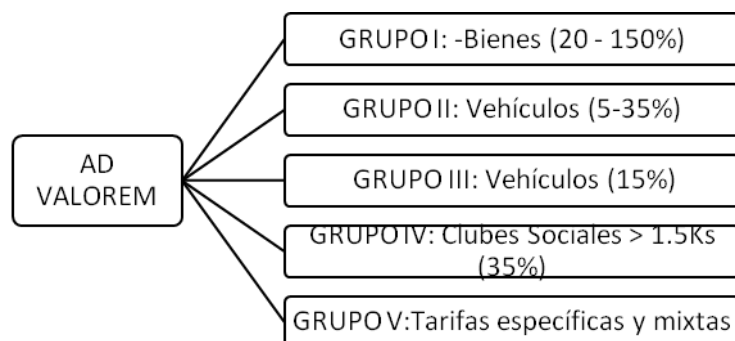
Art. 79.- Sujeto activo.- El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Art. 80.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del ICE:

1. Las personas naturales y sociedades, fabricantes de bienes gravados con este impuesto;
2. Quienes realicen importaciones de bienes gravados por este impuesto; y,
3. Quienes presten servicios gravados. (Ley de Régimen Tributario Interno - LRTI)

## Tarifas del Impuesto:

Art. 82.- Están gravados con el impuesto a los consumos especiales los siguientes bienes y servicios:



**Figura 7: Tarifa del ICE**

**Fuente:** (Ley de Régimen Tributario Interno - LRTI)

**Obligaciones:**

- Declarar y pagar impuesto
- Reliquidación por ICE pagado en aduana
- Informes mensuales SRI
- Entregar información requerida por el SRI
- Mantener la documentación por 7 años
- Exhibición de precios

**Declaración y Pago del ICE:**

Art. 83.- Declaración del impuesto.- Los sujetos pasivos del ICE presentarán mensualmente una declaración por las operaciones gravadas con el impuesto, realizadas dentro del mes calendario inmediato anterior, en la forma y fechas que se establezcan en el reglamento (Ley de Régimen Tributario Interno - LRTI).

Art. 84.- Liquidación del impuesto.- Los sujetos pasivos del ICE efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas (Ley de Régimen Tributario Interno - LRTI).

Art. 85.- Pago del impuesto.- El impuesto liquidado deberá ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración (Ley de Régimen Tributario Interno - LRTI).

**2.1.4.6 Impuesto a la Salida de Divisas**

El actual Gobierno introdujo desde el 2008 el ISD, que arrancó desde el 0,5% hasta llegar actualmente al 5%, Debido a esto, la recaudación de este impuesto creció más de 30 veces hasta octubre del 2012.

Grava la transferencia o traslado de divisas al exterior en efectivo o a través del giro de cheques, transferencias, envíos, retiros o pagos de cualquier naturaleza realizados con o sin la intermediación de instituciones del sistema financiero.

La base legal de este impuesto se encuentra en el Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas, de acuerdo a este reglamento se explica lo siguiente.

*Art. 1.- Divisas.- Para efectos de la aplicación de este impuesto entiéndase por divisa cualquier medio de pago o de extinción de obligaciones, cifrado en una moneda, aceptado internacionalmente como tal. Ref: Art. 1 Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas (Decreto No. 1058), 2015.*

### **Hecho Generador:**

Art. 6.- Hecho generador.- El hecho generador se produce al momento de la transferencia, traslado, o envío de divisas al exterior, o cuando se realicen retiros de divisas desde el exterior con cargo a cuentas nacionales, con o sin la intervención de las instituciones que integran el sistema financiero.

Para el caso de exportaciones de bienes o servicios generados en el país, efectuados por personas naturales o sociedades domiciliadas en Ecuador, que realicen actividades económicas de exportación, cuando las divisas no ingresen al Ecuador, el impuesto se presume causando 6 meses después de que las mercancías arriben al puerto de destino, en el caso de exportación de bienes o de haber iniciado la prestación del servicio en el caso de exportación de servicios. Ref: Art.6 Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas (Decreto No. 1058), 2015.

### **Sujetos Pasivos del Impuesto:**

Art. 8.- Sujeto Pasivo.- Constituyen sujetos pasivos del Impuesto a la Salida de Divisas en calidad de contribuyentes:

- a) Las personas naturales nacionales o residentes en el país;
- b) Las sucesiones indivisas;
- c) Las sociedades privadas nacionales;
- d) Las sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras;
- e) Todos los sujetos importadores de bienes,
- f) Todos los sujetos residentes en el Ecuador, que efectúen pagos desde el exterior relacionados con la amortización de capital e intereses por créditos externos gravados con el impuesto; o, con el pago de importaciones, servicios e intangibles;
- g) Todos los sujetos residentes en el Ecuador, que no ingresen al país las divisas generadas por concepto de actividades de exportación de bienes o servicios; y,

h) Las personas naturales nacionales o extranjeras que efectúen traslados de divisas de acuerdo a inciso 2 del artículo 159 de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador.

Como Agentes de Retención:

1. Las instituciones del Sistema Financiero Nacional y Extranjero en los siguientes casos:

Cuando transfieren por cualquier medio divisas al exterior por disposición de sus clientes;

Cuando los clientes de la institución financiera hubieren realizado retiros desde el exterior mediante tarjetas de débito, con cargo nacionales;

Cuando los clientes de la institución financiera hubieren realizado consumos en el exterior, con tarjetas de débito

Cuando sean emisoras o administradoras de tarjetas de crédito, por los consumos realizados por sus tarje habitantes en el exterior;

Cuando sean emisoras o administradoras de tarjetas de crédito, por los avances de efectivo realizados por sus tarje habitantes en el exterior;

Cuando emitan cheques sobre cuentas del exterior, con debito a cuentas nacionales o pago cheques al exterior, con cargo a cuentas nacionales.

2. Las instituciones de servicios financieros que sean emisoras o administradoras de tarjetas de crédito, en los siguientes casos:

a) Cuando sus tarjetahabientes hubieren realizado consumos en el exterior; y,

b) Cuando sus tarjetahabientes hubieren realizado avances de efectivo en el exterior.

3. El banco Central del Ecuador, por las transferencias de divisas al exterior, ordenadas por las instituciones financieras.

Como Agentes de Percepción las empresas de Courier que envíen divisas al exterior. (Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas , 2015)

### **Base Imponible:**

Art. 21.- Base Imponible.-La base imponible del impuesto en el caso de transferencias, traslados o envíos de divisas al exterior por cualquiera de los medios descritos en la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria del Ecuador y este reglamento, es el valor total de las divisas transferidas, trasladadas o enviadas. Cuando se trate de avances de efectivo o retiros de divisas desde el exterior, con cargo a cuentas nacionales, mediante

la utilización de tarjetas de crédito o débito, la base imponible estará constituida por el valor total de la transacción de divisas al exterior. (Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas , 2015)

### **Tarifa:**

La tarifa del ISD es el del 5%

### **Declaración Y Pago del ISD:**

Art. 22.- La Corporación Aduanera Ecuatoriana verificará el pago del ISD respecto de las divisas que porten los sujetos pasivos que salen del país. El Servicio de Rentas Internas, mediante resolución, determinará los procedimientos y formularios que deberán observarse y presentarse para el pago del impuesto. (Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas , 2015)

Los agentes de retención y percepción del impuesto a la salida de divisas y aquellos sujetos pasivos que en calidad de contribuyentes efectúen transferencias, envíos o traslados de divisas al exterior, sin intermediación de instituciones del sistema financiero empresas Courier, o los exportadores que no han ingresado las divisas al Ecuador, deberán utilizar el formulario 109 para efectuar la correspondiente declaración del impuesto, de conformidad a las siguientes disposiciones:

**Tabla 12: Fechas de vencimiento de pago del ISD**

<b>Noveno dígito del RUC</b>	<b>Caso 1</b>	<b>Caso 2</b>
1	10 del mes siguiente	10 de julio
2	12 del mes siguiente	12 de julio
3	14 del mes siguiente	14 de julio
4	16 del mes siguiente	16 de julio
5	18 del mes siguiente	18 de julio
6	20 del mes siguiente	20 de julio
7	22 del mes siguiente	22 de julio
8	24 del mes siguiente	24 de julio
9	26 del mes siguiente	26 de julio
0	28 del mes siguiente	28 de julio

## **2.2 El Presupuesto General del Estado**

El PGE es el instrumento principal a través del cual se determinan y gestionan anticipadamente los ingresos y egresos de todas las instituciones del sector público por medio de una estrategia económica elaborada por el gobierno. No incluye a la banca pública, la seguridad social, las empresas públicas, los municipios, prefecturas ni juntas parroquiales.

El Presupuesto General del Estado es la estimación de los recursos financieros que tiene el Ecuador; es decir, aquí están los Ingresos Estatales provenientes de la venta de petróleo, recaudación de impuestos, etc. pero también están los Gastos que el Estado realiza para funcionamiento de sus instituciones y la dotación de servicios. (Ministerio de Finanzas del Ecuador, s.f.).

La Constitución de la República en sus artículos 292 al 297 establece entre otros que:

“El Presupuesto General del Estado es el instrumento para la determinación y gestión de los ingresos y egresos, con excepción de los pertenecientes a la seguridad social, la banca pública, las empresas públicas y los gobiernos autónomos descentralizados, que guarda concordancia con los artículos del Título I del Sistema Nacional de Finanzas Públicas del COPLAFIP.” (Ministerio de Finanzas del Ecuador, 2012)

Para su elaboración se necesita un proceso de toma de decisiones sobre la asignación que ha de hacerse de los recursos disponibles, orientada por los objetivos de la política económica.

Según la gestión que ejerzan los Gobiernos el resultado del presupuesto puede ser:

- Superávit
- Déficit
- Equilibrio

Está conformado por dos componentes: el ingreso público y el gasto público; del equilibrio de estos dos elementos depende el buen funcionamiento de la economía del Estado.

El ingreso público representa los activos de su economía y los bienes o valores que recibe el Estado en un período determinado generalmente en un año.

El gasto público representa los pasivos de la economía o los rubros que se asignan para su funcionamiento y el sostenimiento de las necesidades colectivas.

### **2.2.1 Presupuesto General del Estado y Presupuesto del Gobierno Central**

**Presupuesto General del Estado:** Es una estimación del balance entre los ingresos que tendría el estado a través de la recaudación de las instituciones de todo el Sector Público No Financiero (SPNF) y los gastos planificados a realizar en las diferentes áreas de servicio, producción y funcionamiento estatal; de acuerdo a las necesidades identificadas en los sectores y la planificación o programas de desarrollo planteados.

**Presupuesto del Gobierno Central:** Es la parte del PGE directamente administrada por el Gobierno y sus instituciones, a través del Ministerio de Finanzas. En el presupuesto inicial del 2008, el Presupuesto del gobierno Central representó cerca del 59% del Presupuesto General del Estado. La diferencia del 41% corresponde a los recursos que administran las Entidades Descentralizadas y Aduanas, y la Seguridad Social.

El Presupuesto Público es el instrumento que mejor traduce las políticas y compromisos gubernamentales. A través de él, el Gobierno puede establecer prioridades de política para atender problemas estructurales (Ministerio de Finanzas del Ecuador, 2008).

#### **2.2.1.1 Ingresos del PGE**

Los ingresos son los recursos que obtiene el Estado por la recaudación de tributos, como el Impuesto a la Renta, el IVA; por la venta de bienes, como del petróleo y sus derivados; transferencias y donaciones que se reciben; el resultado operacional de las Empresas

Públicas, entre otros. Todos estos ingresos se destinarán para cubrir las obligaciones contraídas para la prestación de bienes y servicios públicos.

Los ingresos del presupuesto se dividen en:

**Tabla 13: Clasificación Ingresos del PGE**

<b>Ingresos Permanentes</b>	<b>Ingresos no Permanentes</b>
Son aquellos que el estado recibe de manera continua periódica y previsible. En este campo están los impuestos como el IVA, ICE, IR, ISD, tasas aduaneras entre otros	Son aquellos que reciben de manera temporal por una situación específica, excepcional o extraordinaria. Aquí están los ingresos petroleros, la venta de activos del Estado, los desembolsos de créditos, entre otros.
<b>Ingresos Petroleros</b>	<b>Ingresos no Petroleros</b>
Se generan con la venta de petróleo. Representan aproximadamente un tercio de los ingresos totales del Estado. Se encuentran los Ingresos por exportación de petróleo y los Ingresos por exportación de derivados	Se dividen en Ingresos No Tributarios e Ingresos Tributarios. Los no tributarios abarcan las multas, intereses e ingresos de autogestión. Los tributarios son los impuestos q administra el SRI.

**Fuente:** (Ministerio de Finanzas, 2015)

“El Art. 300 de la Constitución señala que el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales, y económicas responsables.

- La Constitución, además contiene las siguientes disposiciones relativas a los ingresos públicos que se deben cumplir estrictamente.
- Con ingresos permanentes se financiarán egresos permanentes (Art. 286).
- De manera excepcional, con ingresos no permanentes podrán ser financiados los egresos permanentes para salud, educación y justicia (Art. 292).
- Las universidades y escuelas politécnicas públicas podrán crear fuentes complementarias de ingresos para mejorar su capacidad académica, invertir en la investigación y en el otorgamiento de becas y créditos, que no implicarán costo o gravamen alguno para quienes estudian en el tercer nivel. La distribución de estos recursos deberá basarse fundamentalmente en la calidad y otros criterios definidos en la ley (Art. 357).” (Ministerio de Finanzas del Ecuador, s.f.)



## **Cuenta Única del Tesoro Nacional**

Es la herramienta financiera que permite al Gobierno administrar en una sola cuenta bancaria (por moneda y por banco), todos los recursos del tesoro. En dicha cuenta, operada por la Tesorería Nacional, se depositan todos los recursos que perciben el Gobierno Central y las instituciones Descentralizadas y Autónomas.

### *2.2.1.2 Egresos del PGE*

Las políticas de gasto operacional y la inversión pública tendrán especial énfasis en apuntalar el cumplimiento de la Constitución y del Plan Nacional del Buen Vivir estipulados en los lineamientos de política macroeconómica.

Además se enmarcará en mejorar las capacidades y potencialidades de la ciudadanía, a disponer de una infraestructura física de fácil y amplio acceso y al camino para un cambio estructural.

Es importante mencionar lo dispuesto en el Art. 297 de la Constitución de la República que establece que:

Art. 297 Todo programa financiado con recursos públicos tendrá objetivos, metas y un plazo predeterminado para ser evaluado, en el marco de lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.

Las Instituciones y entidades que reciban o transfieran bienes o recursos públicos se someterán a las normas que las regulan y a los principios y procedimientos de transparencia, rendición de cuentas y control público.

Los egresos del presupuesto se dividen en:

**Tabla 14: Clasificación Egresos del PGE**

<b>Egresos Permanentes</b>	<b>Egresos no Permanentes</b>
Son los egresos de recursos que el estado realiza para que las instituciones públicas puedan desarrollar apropiadamente sus actividades administrativas y de funcionamiento, por ejemplo los sueldos de los servidores públicos y el pago de bienes y consumo de las instituciones públicas.	Son los egresos que el estado realiza de manera temporal, por una situación específica, excepcional o extraordinaria que no requieren repetición permanente, por ejemplo para actividades expresamente de inversión, es decir, la construcción de carreteras o hidroeléctricas, puentes, escuelas, hospitales, etc.
<b>Gastos Corrientes</b>	
Sueldos	Se pagan a los empleados públicos del Gobierno Central. Representa 1/3 del gasto total.
Bienes y servicios de Consumo	Son compras y pagos q realiza el Gobierno para su funcionamiento diario.
Transferencias	Conformado por el pago del Fondo de desarrollo humano y el pago del 40% de las pensiones del IESS.
Intereses de la Deuda	Aproximadamente 1/6 del gasto total se destina a intereses de la deuda publica ya sea interna o externa.
Gastos de Capital	Representan alrededor de un cuarto del gasto total. Eje. Proyectos con deuda Externe e Interna, Contraparte de préstamos, 15% de los Gobiernos Seccionales.

**Fuente:** (Ministerio de Finanzas, 2015)

### *2.2.1.3 Financiamiento Público*

En cuanto a financiamiento público de conformidad a:

*Art. 290 de la Constitución se recurrirá al endeudamiento público solo cuando los ingresos fiscales y los recursos provenientes de cooperación internacional sean insuficientes.*

### *2.2.1.4 Inversión Pública*

La Constitución de la República, el Plan Nacional del Buen Vivir y las Políticas Públicas han restablecido la importancia de la inversión pública como variable instrumental para lograr los cambios estructurales necesarios para conseguir una sociedad más justa, solidaria y, sobre todo, en la que podamos convivir en armonía con nuestros semejantes y con la naturaleza, ejerciendo plenamente el buen vivir.

Actualmente existe una mayor responsabilidad para quienes proponen, desarrollan, gestionan y ejecutan proyectos y programas de inversión pública.

Se debe velar por la calidad de la inversión, por el uso oportuno y óptimo de los recursos fiscales, por la coherencia programática de las iniciativas, en el mediano y largo plazos; y, asegurar de que estas inversiones sean altamente rentables desde el punto de vista económico, social o ambiental.

### *2.2.1.5 El Ciclo Presupuestario*

El Presupuesto General del Estado es un instrumento dinámico y como tal atraviesa diferentes fases o etapas, es decir cumple un ciclo. Se entiende por un inicio y un final e diversas actividades.

Es así que el ciclo presupuestario tiene varias etapas, que son; Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución, Evaluación y Seguimiento, Clausura y Liquidación.

#### *2.2.1.6 Ámbito de Aplicación*

Todas las entidades y organismos que conforman el Sector Público formularán las Proformas de su presupuesto institucional para lo cual observarán obligatoriamente las normas técnicas, directrices, clasificación y catálogos emitidos por el ente rector de las Finanzas Públicas.

#### *2.2.1.7 Lineamientos del Presupuesto General del Estado*

Las entidades que conforman el Presupuesto General del Estado efectuarán la programación de sus presupuestos en concordancia con lo previsto en el Plan Nacional de Desarrollo, las directrices expuestas y la planificación institucional.

Las entidades que se encuentran fuera del Presupuesto General del Estado y reciben asignaciones de este, se sujetarán a las transferencias, asignaciones y otros recursos que se consideren en el Presupuesto General del Estado y en función de lo determinado en el COPLAFIP (Código Orgánico de Planificación de Finanzas Públicas).

- Los Lineamientos de la política fiscal previstos en función de los objetivos y metas estratégicos previstos en el Plan Nacional para el Buen Vivir son:
  - Formulación de Proformas Institucionales
  - Normas y Directrices
  - Consistencia de los Presupuestos
- Los Lineamientos para seguridad social, banca y empresas públicas, gobiernos autónomos descentralizados son:
  - Seguridad social
  - Banca pública
  - Empresas públicas GADs

- Las directrices generales son:
  - Planificación
  - Estructura Programática
  - Catalogo Funcional
  - Catalogo Geográfico
  - Catálogos de Políticas de Orientación del Gasto

- Las directrices específicas son:

- Ingresos:

Ingresos Permanentes: Impuestos, tasas, contribuciones y transferencias.

Ingresos No Permanentes: Ingresos Petroleros, transferencias, de financiamiento.

- Egresos:

Egresos Permanentes: Gasto en personal, bienes y servicios de consumo, gastos financieros y otros gastos, transferencias.

Gastos de Producción

Egresos no Permanentes: Gastos de capital y deuda pública.

#### *2.2.1.8 Principios Presupuestarios*

La preparación de presupuestos es una forma de hacer que los directivos planeen lo que se proponen hacer en un período futuro, en tal forma que sus planes puedan formar un grupo acertado de decisiones interconectadas.

Según las normas Técnicas de Presupuesto para el sector público se regirán bajo los siguientes principios:

**Universalidad:**

Los presupuestos contendrán la totalidad de los ingresos y gastos, no será posible compensación entre ingresos y gastos de manera previa a su inclusión en el presupuesto.

**Unidad:**

El conjunto de ingresos y gastos debe contemplarse en un solo presupuesto bajo un esquema estandarizado; no podrán abrirse presupuestos especiales ni extraordinarios.

**Programación:**

Las asignaciones que se incorporen en los presupuestos deberán responder a los requerimientos de recursos identificados para conseguir los objetivos y metas que se programen en el horizonte anual y plurianual.

**Equilibrio y estabilidad:**

El presupuesto será consistente con las metas anuales de déficit/superávit fiscal bajo un contexto de estabilidad presupuestaria en el mediano plazo.

**Plurianualidad:**

El presupuesto anual se elaborará en el marco de un escenario plurianual coherente con las metas fiscales de equilibrio y sostenibilidad fiscal de mediano plazo.

**Eficiencia:**

La asignación y utilización de los recursos del presupuesto se hará en términos de la producción de bienes y servicios públicos al menor costo posible para una determinada característica y calidad de los mismos.

**Eficacia:**

El presupuesto contribuirá a la consecución de las metas y resultados definidos en los programas contenidos en el mismo.

**Transparencia:**

El presupuesto se expondrá con claridad de forma que pueda ser entendible a todo nivel de la organización del Estado y la sociedad y será objeto permanente de informes públicos sobre los resultados de su ejecución.

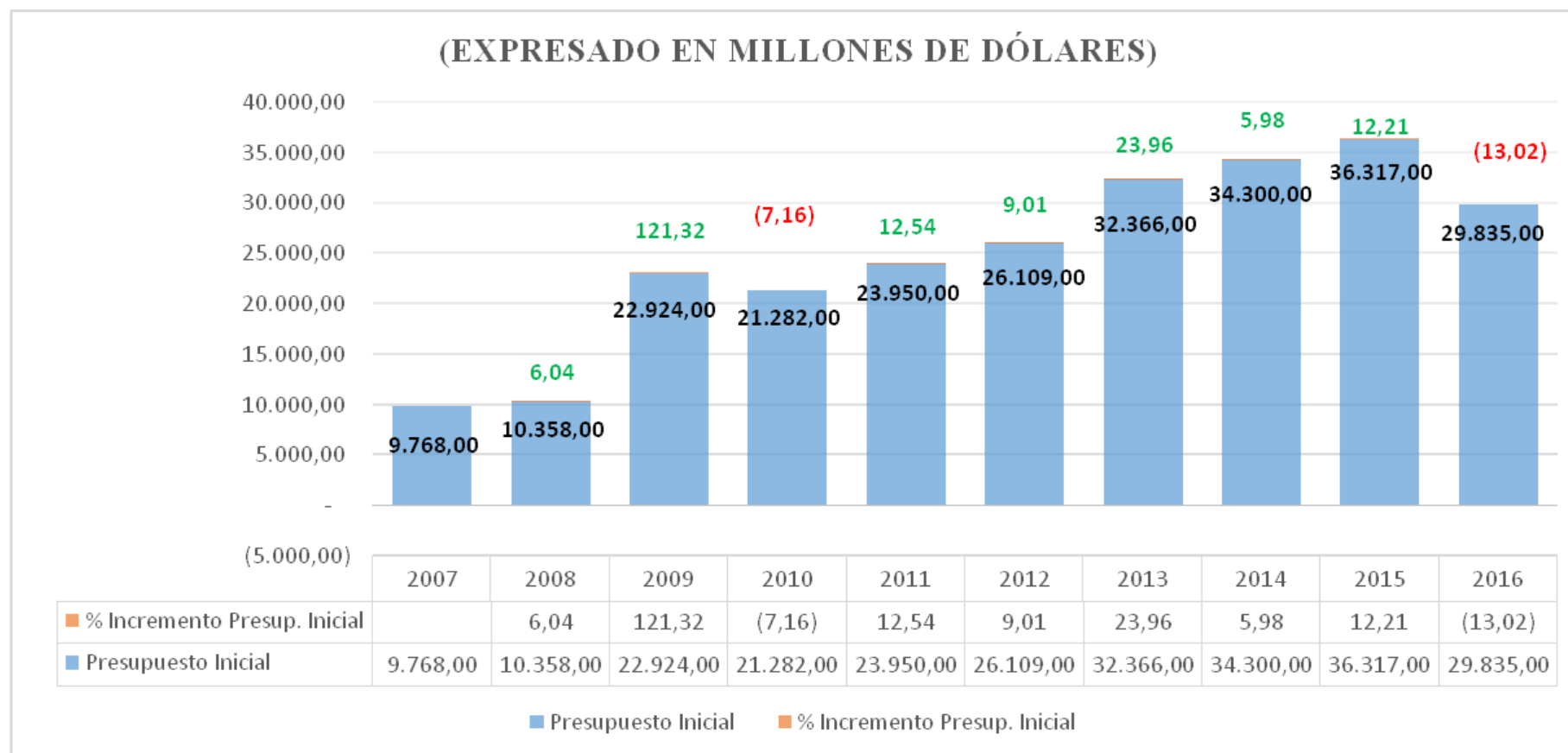
**Flexibilidad:**

El presupuesto será un instrumento flexible en cuanto sea susceptible de modificaciones para propiciar la más adecuada utilización de los recursos para la consecución de los objetivos y metas de la programación.

**Especificación:**

El presupuesto establecerá claramente las fuentes de los ingresos y la finalidad específica a la que deben destinarse; en consecuencia, impone la limitación que no permite gastar más allá del techo asignado y en propósitos distintos de los contemplados en el mismo. (Ministerio de Finanzas del Ecuador, s.f.).

## Evolución PGE



**Figura 8: Evolución del Presupuesto General del Estado 2007 - 2016**

**Fuente:** (Ministerio de Finanzas del Ecuador, s.f.)

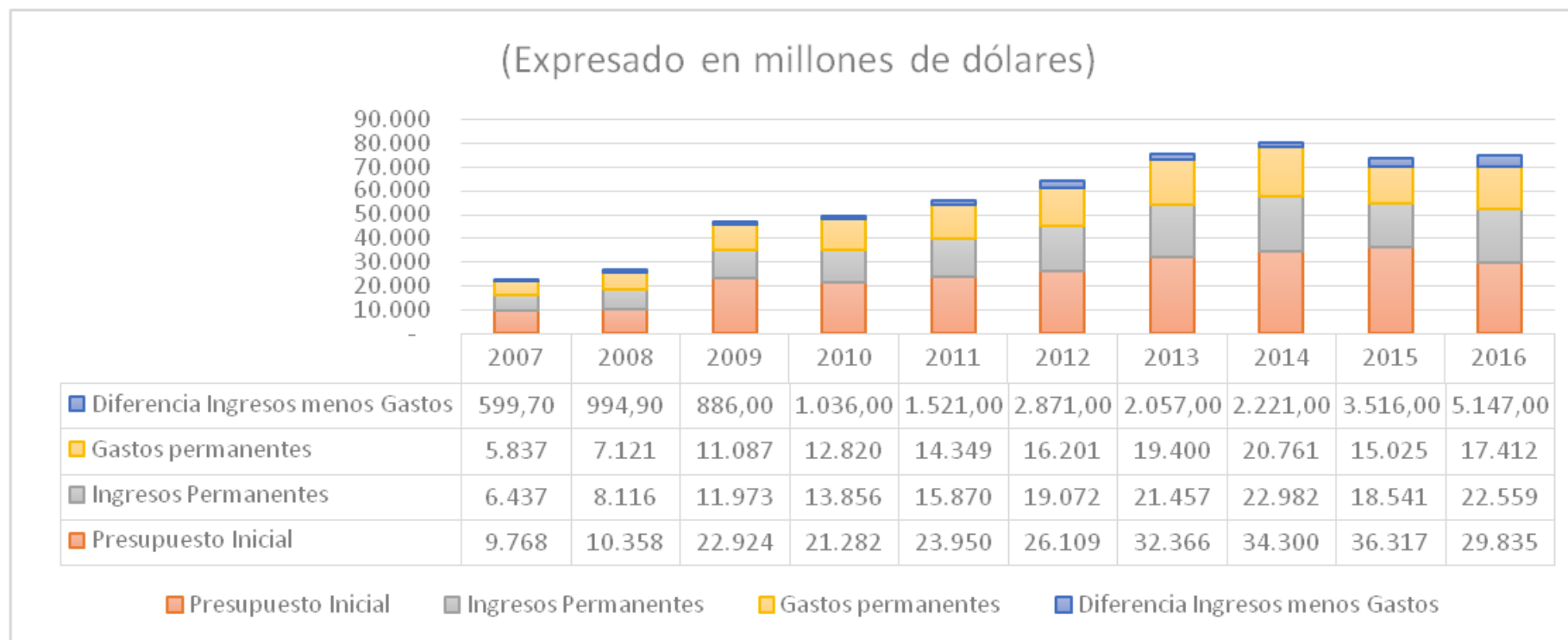


Las cifras del Presupuesto General del Estado a partir del 2007 tienen una tendencia creciente, sus cifras aumenta notablemente debido a la fuerte presión tributaria y el control en la evasión de impuestos, por lo que se logra un incremento significativo de los ingresos tributarios, es decir hay un mayor énfasis en la recaudación tributaria. (Centro de Estudios Fiscales, 2015, pág. 90)

#### *2.2.1.9 Regla Fiscal*

La regla fiscal básica orientada a precautelar la sostenibilidad fiscal, constituye la que manda a cubrir gastos permanentes con ingresos permanentes.

De acuerdo a las cifras publicadas por el Ministerio de Finanzas la regla fiscal ha sido cumplida en todos los periodos a partir del 2007 hasta el 2016. Se puede corroborar lo mencionado al observar los saldos positivos que arroja la diferencia entre ingresos y gastos respectivamente cada año.



**Figura 9: Regla Fiscal 2007 – 2016**

**Tabla 15: Ingresos Permanentes vs Gastos Permanentes del Presupuesto General del Estado**

Año	Presupuesto Inicial	% Incremento o Disminución	Aumenta o disminuye	Ingresos Permanentes	% Incremento o Disminución	Aumenta o disminuye	Gastos permanentes	% Incremento o Disminución	Aumenta o disminuye	Diferencia Ingresos menos Gastos
2007	\$ 9,768.00			\$ 6,436.70			\$ 5,837.00			599.70
2008	\$ 10,358.00	6.04	↑	\$ 8,115.70	26.08	↑	\$ 7,120.80	26.08	↑	994.90
2009	\$ 22,924.00	121.32	↑	\$ 11,973.00	47.53	↑	\$ 11,087.00	47.53	↑	886.00
2010	\$ 21,282.00	- 7.16	↓	\$ 13,856.00	15.73	↑	\$ 12,820.00	15.73	↑	1,036.00
2011	\$ 23,950.00	12.54	↑	\$ 15,870.00	14.54	↑	\$ 14,349.00	14.54	↑	1,521.00
2012	\$ 26,109.00	9.01	↑	\$ 19,072.00	20.18	↑	\$ 16,201.00	20.18	↑	2,871.00
2013	\$ 32,366.00	23.96	↑	\$ 21,457.00	12.51	↑	\$ 19,400.00	12.51	↑	2,057.00
2014	\$ 34,300.00	5.98	↑	\$ 22,982.00	7.11	↑	\$ 20,761.00	7.11	↑	2,221.00
2015	\$ 36,317.00	5.88	↑	\$ 18,541.00	- 19.32	↓	\$ 15,025.00	- 19.32	↓	3,516.00
2016	\$ 29,835.00	- 17.85	↓	\$ 22,559.00	21.67	↑	\$ 17,412.00	21.67	↑	5,147.00

**Fuente:** (Ministerio de Finanzas del Ecuador, s.f.)

### **3 LAS REFORMAS TRIBUTARIAS Y LA POLÍTICA FISCAL EN EL ECUADOR**

Cabe recalcar que el presente análisis se realiza basándose en el enfoque de la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria, esta Ley se planteó a partir de Diciembre 2007 y entró en vigencia en Enero del año 2008, otorgando un redireccionamiento de la política fiscal suceso que se llevó a cabo durante el periodo del ex presidente Rafael Correa.

La aplicación de esta Ley generó un redireccionamiento de la política fiscal con nuevas disposiciones legales introducidas por esta reforma y contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

#### **3.1 La economía ecuatoriana y la política fiscal en el Gobierno de Rafael Correa**

##### **3.1.1 La Economía del País**

A lo largo de su historia la economía del Ecuador ha cumplido el rol de proveedora de materias primas y su dinamismo se ha caracterizado por una serie de booms cíclicos de exportación de bienes primarios como cacao, banano y petróleo.

Actualmente, la economía ecuatoriana se puede categorizar como relativamente pequeña, altamente dependiente del comercio internacional y fuertemente inequitativa.

Desde el año 2000 Ecuador es una economía dolarizada, cuando el entonces Presidente Jamil Mahuad, en medio de una grave crisis financiera, económica, política y social, decidió implementar la dolarización.

Este acontecimiento significó para el país renunciar a toda una serie de instrumentos y funciones características de los países que tienen posibilidad de emitir moneda propia; así por ejemplo, la capacidad para controlar la cantidad de dinero en la economía, afectar la evolución del tipo de cambio nominal y, sobre todo, la capacidad de emisión monetaria.

Con un nuevo régimen monetario la economía ecuatoriana ha sufrido una serie de evoluciones y transformaciones, la última década se ha caracterizado por la inestabilidad económica y uno de sus síntomas más evidentes es el desequilibrio fiscal y el déficit presupuestario. Esta situación ha obligado al Estado a buscar fuentes alternativas de financiamiento, ya sea mediante el endeudamiento interno o externo, créditos directos del Banco Central, préstamos del Banco del Estado, utilización de recursos de la seguridad social, emisión de bonos, e incluso, ha llegado a incurrir en la moratoria unilateral, en ciertos tramos de la deuda pública externa.

La desigualdad social es un problema de desarrollo económico para Ecuador y en general de América Latina, que se ha caracterizado por ser la región del mundo con los más elevados índices de desigualdad en la distribución del ingreso, niveles de pobreza.

Los gobiernos latinoamericanos han tenido que realizar planes para alcanzar recursos y así mejorar las dolencias de sus países, uno de estos es el alcance de ingresos públicos por medio de impuestos, contribuciones y tarifas.

#### *3.1.1.1 La Política Fiscal*

La Política Fiscal permite al Estado controlar y moderar las fluctuaciones con el fin de estabilizar la economía, consiste en la determinación de los ingresos y gastos públicos para conseguir objetivos de eficiencia, redistribución y estabilización. Además el manejo fiscal permite entender cómo el gasto público y los impuestos afectan a la producción y al empleo de un país y sus objetivos principales son atenuar los efectos del ciclo económico y redistribuir la renta de forma más equitativa.

En cuanto a la política fiscal ecuatoriana se ha circunscrito en un círculo vicioso de déficit – endeudamiento – déficit. Sin embargo desde que el Ecuador adoptó la dolarización en enero del 2000, la posición fiscal ha dado un cambio de mayor control, basado en la Ley de Transparencia, Estabilidad y Responsabilidad Fiscal, promulgada en el año 2002, luego por la Constitución del año 2008 y el Código de Planificación y de Finanzas Públicas vigente desde septiembre del 2010.

En el Ecuador, el manejo fiscal se ha caracterizado por un comportamiento procíclico. Específicamente, la inversión pública, el gasto total y las remuneraciones del sector público muestran que sus fluctuaciones se han comportado paralelamente a la evolución de la economía ecuatoriana. Este resultado, refleja que no existe una planificación adecuada en cuanto al manejo fiscal; las decisiones de gasto, se las hace para cubrir requerimientos de corto plazo. La inversión pública ha sido utilizada como una variable de ajuste. Sin embargo, el nivel de endeudamiento presenta un patrón contracíclico; este efecto se debe a los requerimientos de recursos para financiamiento cuando la economía entra en recesión, obligando así al Estado a contratar nuevas formas de financiamiento. (Pacheco, 2006)

La política fiscal debe actuar como un amortiguador de los ciclos económicos; es decir, generar ahorros en momentos de abundancia para atenuar los efectos de las caídas de ingresos como una baja del precio del petróleo. En los últimos años Ecuador no ha ahorrado y si se han adquirido deudas; es decir, no ha aplicado la política denominada contracíclica, y si se ha aplicado la política procíclica, es decir, con más dinero más se ha gastado y más se ha endeudado.

Es necesario que en el país se realice un adecuado manejo de la política fiscal, que permita impulsar el desarrollo y no contraerlo, que permita una reducción de costos financieros, más crédito para el sector productivo y apoyo para los microempresarios.

### **3.2 Escenarios del país antes y después de la ley reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador**

De acuerdo a las grandes transformaciones que ha sufrido la política tributaria en la última década. Se consideran notables cambios en el antes y después de la aplicación de los cambios tributarios que conciernen a la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria.

El estudio de aplicar una nueva reforma tributaria se enfocó en dos principales objetivos de política o interés público:

- La mejora en los temas de progresividad, medida a nivel de los hogares.

- La generación adicional de ingresos para la caja fiscal y su efecto positivo en el desempeño económico.

### *3.2.1.1 Escenario antes de su aplicación*

Previamente a la reforma tributaria se analizó aspectos tales como:

- El nivel de impuestos y su progresividad los cuales impactan directamente sobre la distribución del ingreso.
- La capacidad del sistema tributario para corregir distribuciones desiguales dependerá del volumen recaudado y de la estructura de tasas según niveles de ingresos,
- La evasión del impuesto a la renta y el número de exenciones.
- El efecto regresivo de los impuestos, que se explica fundamentalmente por la predominancia de impuestos indirectos.

En busca de un cambio en la política fiscal del país se estudió la posibilidad de realizar una nueva Reforma Tributaria y por lo tanto se aplica la tercera reforma tributaria del país, la cual inicia su elaboración a través de estudios en enero del 2007, tal estudio de una nueva reforma se fundamentaba en las siguientes razones:

- Fomentar la redistribución de la riqueza,
- Acortar las desigualdades existentes entre los diferentes segmentos de la población,
- Disminuir la concentración del ingreso en una pequeña parte de la misma,
- Generar más recursos para el Estado,
- Controlar la evasión.

Lo que sería la nueva Ley Reformativa para la Equidad Tributaria presentaba las siguientes propuestas:

- Reducción de la tarifa del Impuesto al Valor Agregado.

- Modificación al Impuesto a la Renta.
- Modificación al Impuestos a los Consumos Especiales.
- Creación de Impuestos regulatorios.

### 3.2.1.2 Reformas Tributarias en el periodo 1998 – 2012

**Tabla 16: Reformas Tributarias 1998 - 2012**

LEY	AÑO	MODIFICACIÓN EN LEYES O TRIBUTOS
Ley de reordenamiento en Materia Económica, en el Área Tributario – Financiera	1998	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Eliminación del Impuesto a la Renta</li> <li>- Creación del Impuesto a la circulación de capitales.</li> </ul>
Ley para la Reforma de las Finanzas Publicas	1999	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Reanudación del Impuesto a la Renta con menos exoneraciones fiscales determinadas en todas las leyes con excepción de la Ley de Régimen Tributario Interno.</li> <li>- Determinación del IVA para todos los servicios, con exoneraciones fiscales determinada en todas las leyes con excepción dela Ley de Régimen Tributario Interno.</li> <li>- Determinación del IVA para todos los servicios, con excepción de la salud y educación.</li> <li>- Disminución de exenciones al IVA</li> <li>- Creación del Impuesto alas Propiedad de los Vehículos</li> <li>- Creación del Impuesto al Patrimonio</li> </ul>
Ley de Racionalización Tributaria	1999	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establecimiento de la corrección monetaria integral</li> <li>- Incremento de lavase imponible del impuesto a la Renta de 5 – 15% a 5-25%</li> <li>- Incremento de la tarifa del IVA del 10% al 12%</li> <li>- Disminución de la tarifa del impuesto a la circulación de capitales de 1 a 0.8%</li> <li>- Imputación del impuesto a la circulación de capitales al pago del impuesto a la renta</li> </ul>

**Fuente:** (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012)



### *3.2.1.3 Escenario en el proceso de su aplicación*

Se debe tener en cuenta que frente a esta implementación la población presento diferentes opiniones positivas y negativas, para muchos la Ley Reformativa de Equidad Tributaria fue un mecanismo para la aplicación de tributos en exceso, lo cual fue criticado, generando desacuerdos que evidentemente rechazaban las nuevas disposiciones para los impuestos y tributos. Por otra parte desde el punto de vista que regulariza la evasión de impuestos, esta Ley fue y viene siendo de mucho provecho y mayor control.

### *3.2.1.4 Los Fundamentos de la Ley Reformativa de Equidad Tributaria se basaron en:*

- Es obligación del Estado propender a una mejor distribución de la riqueza.
- El sistema tributario ecuatoriano debe procurar que la base de la estructura impositiva se sustente en aquellos impuestos que sirvan para disminuir las desigualdades y que busquen una mayor justicia social.
- La progresividad de un sistema tributario se logra en la medida que los impuestos directos logren una mayor recaudación que los impuestos indirectos, ya que estos últimos no distinguen la capacidad económica del individuo.

El sistema tributario constituye un importante instrumento de política económica, que a más de brindarle recursos públicos al Estado permite el estímulo de la inversión, el ahorro y una mejor distribución de la riqueza, por lo que es necesario introducir, en el marco jurídico que lo rige, herramientas que posibiliten un manejo efectivo y eficiente del mismo, que posibilite el establecimiento de tributos justos y que graven al contribuyente sobre la base de su verdadera capacidad para contribuir. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2008)

La Asamblea Nacional del Ecuador haciendo frente de la difícil aceptación de la reforma manifestó las implicancias reales de la aplicación de las distintas normativas de la ley resumidas en la tabla que sigue:

### 3.2.1.5 Percepción de los puntos fundamentales de la Ley de Equidad Tributaria

**Tabla 17: Puntos Fundamentales – Ley Reformatoria de Equidad Tributaria**

PUNTOS IMPORTANTES	PERCEPCIÓN	IMPLICACIONES
Impulso a la inversión empresarial u generación de empleo.	Se afectara a los emigrantes ecuatorianos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Los afectados son los “capitales golondrina” que estabilizan la macroeconomía del país.</li> <li>- Se incentiva el ingreso y la permanencia de divisas al país haciendo atractivo el ahorro al no cobrarle impuestos, y se castiga la salida de divisas con el impuesto de 0,5%. Las remesas enviadas por los emigrantes a sus familias en el Ecuador no pagan impuestos.</li> <li>- El Estado devolverá a las empresas los pagos del IVA sobre los insumos de bienes que vayan a exportarse, lo que se constituye un fuerte incentivo para actividades de exportación.</li> <li>- Se fomenta la generación de empleo, ya que se posibilita deducciones extraordinarias por cada nueva contratación de trabajadores.</li> <li>- Se crean otros varios mecanismos que buscan la reactivación productiva.</li> </ul>
Impuesto a la Herencia	A través del impuesto a la herencia, los ecuatoriano no podrán heredar sus bienes a sus hijos, porque tendrán que devolverlos al Estado.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La nueva ley aprobada por la asamblea cobra más a los que tienen, mientras que bajo la ley anterior, a toda herencia que superaba la fracción exenta del impuesto a la Renta se le cobraba un impuesto fijo del 5%</li> <li>- Se establece la progresividad en el pago de impuestos por herencia y se introdujeron varias normas que</li> </ul>

<b>PUNTOS IMPORTANTES</b>	<b>PERCEPCIÓN</b>	<b>IMPLICACIONES</b>
		<p>benefician a los herederos directos: hijos y padres.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Se exonera el Impuesto a la Renta por herencia, legado o donación a las personas con discapacidad. Demostrando así que la política fiscal puede tener una clara orientación social más allá de la recaudación.</li> </ul>
Eliminación del impuesto a los Consumos Especiales para telecomunicaciones	El riesgo regulatorio también afecta a las inversiones en el sector de telecomunicaciones. (Carrión, 2007)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se abarata considerablemente el costo de la comunicación tanto local como internacional, por lo que los ecuatorianos pueden comunicarse fácilmente con sus familiares en el exterior.</li> </ul>
Impuesto especial al consumo de vehículos	Desincentiva la inversión productiva que los emigrantes y sus familias podrían realizar	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se cobra una sola vez sobre vehículos nuevos.</li> <li>- Se exonera por completo del pago de este impuesto a vehículos que superen las 3.5 toneladas de capacidad</li> <li>- Son objeto de este impuesto los vehículos considerados como un bien de lujo.</li> </ul>
Menores impuestos para la clase media	La nueva Ley grava impuestos no sobre los que más tienen, sino sobre los que menos tienen, perjudicando a las familias de emigrantes de bajos recursos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La nueva Ley incorpora la posibilidad mediante la debida presentación de facturas – de deducir tipos de gastos sobre el pago del impuesto a la renta, incluyendo gastos por salud, educación, alimentación, seguridad social y vivienda.</li> </ul>
Mantenimiento de exoneración impositiva a los sectores de menores ingresos	Deducción únicamente del pago de seguridad social como en la antigua Ley	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Los contribuyentes pueden deducir de impuestos los gastos antes mencionados</li> <li>- Se reduce el pago de impuestos de familias que, bajo la ley anterior, no podían deducir los gastos mencionados</li> </ul>

<b>PUNTOS IMPORTANTES</b>	<b>PERCEPCIÓN</b>	<b>IMPLICACIONES</b>
Ampliación de la base tributaria	Percepción de justicia	- Con la presentación de facturas el SRI puede localizar a los grandes evasores de impuestos
Sanciones a los evasores	Percepción de seguimiento excesivo infundado	- Se endurece las penas contra los evasores y habilita mecanismos para contrarrestarla evasión
Régimen Impositivo Simplificado	Facilidad para tributar y comenzar un proceso de formalización	- Esto permite a los microempresarios acceder al sistema económico formal que les abre las puertas a posibilidades de crédito, evitando así que caigan en manos selo chulqueros - Se facilita el acceso a programas de fomento de la producción y exportaciones
Impuesto consumos suntuarios	Inconformidad clases media alta y alta	- Se gravan impuestos sobre consumos suntuarios como perfumes, juegos de video, casinos y también bienes perniciosos o peligrosos como cigarrillos, bebidas alcohólicas, armas de fuego y municiones.

**Fuente:** (Carrasco, 2012)

Finalmente en el 28 de diciembre del 2007 se aprueba la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria.

**Tabla 18: Ley Reformativa de Equidad Tributaria**

LEY	AÑO	MODIFICACIÓN EN LEYES O TRIBUTOS
Ley de Equidad Tributaria	2007	<ul style="list-style-type: none"><li>- Preservación del 25% como Impuesto a la Renta para las empresas.</li><li>- Incremento hasta el 35% el tributo a las personas naturales según sus ingresos.</li><li>- Aprobación de la posibilidad de que las personas naturales en relación de dependencia deduzcan el Impuesto a la Renta sus gastos realizados en vivienda, salud, educación, vestimenta y alimentación.</li><li>- Incremento de los tributos a las herencias, legados t donaciones (legislación anterior 5%, con la nueva el tributo varia del 5% al 35%).</li><li>- Impuesto a los ingresos extraordinarios.</li><li>- Creación del Impuesto a la Salida de Divisas del 2%.</li></ul>

**Fuente:** (Centro de Estudios Fiscales - SRI, 2012)

### *3.2.1.6 Escenario después de su aplicación*

La Ley se consolidó con el fin de fortalecer el sistema tributario en Ecuador y reducir la evasión y elusión fiscal; también mejorar la equidad de la política y de la recaudación tributaria. Uno de los aspectos fundamentales de la nueva Ley, ese enfocaba en mejorar la normativa tributaria, para facilitar el cumplimiento por parte de los contribuyentes y endurecer las penas para los infractores.

Otro de sus objetivos fue priorizar los impuestos directos y progresivos, ya que un sistema con este tipo de impuesto tiende a ser lo más equitativo posible y con una baja evasión. Considerar a los impuestos progresivos, indica que el régimen tributario cobrará más a los que obtienen un mayor ingreso, lo cual hace de este, un sistema equitativo.

- Dentro del periodo 2000-2011, se establece el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) que pasa de 0,5% en el año 2008 al 5% en el año 2011.
- La Ley de Equidad Tributaria también modificó el tributo correspondiente a las herencias, legados y donaciones, ya que el porcentaje establecido con la ley anterior se mantenía en 5%, mientras que con la actual reforma el tributo podía estar entre el 5% y el 35% según el monto.

- En cuanto al manejo de los hidrocarburos y sustancias asociadas, se identificó la necesidad de reformar la Ley de Hidrocarburos a través de disposiciones que impulsen la actividad del sector e incrementen la producción de los campos petroleros dentro de un esquema contractual de prestación de servicios, que devuelva la titularidad de la totalidad de la producción nacional a favor del Estado.
- En el año 2011 se establece la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado, la cual tiene tres objetivos principales: i) reducir las emisiones contaminantes, ii) cambiar los patrones de consumo, y iii) motivar el uso de transporte público. En este sentido, se establece a) el Impuesto Ambiental a la contaminación de los Automóviles, para proveer fuentes de financiamiento para el gasto público en salud, disminuir la contaminación, y cambiar los hábitos de consumo no sustentables ambientalmente; b) el Impuesto a Consumos Especiales de tabaco y bebidas alcohólicas, con el fin de incentivar el cambio de hábitos nocivos de consumo, contribuir a mejorar los niveles de salud y bienestar de la sociedad y el medioambiente, y corregir externalidades negativas ocasionadas por estos consumos; c) el Impuesto Redimible a las Botellas plásticas no retornables, con el propósito de incrementar la conciencia en los costos ambientales de la contaminación, cambiar los hábitos de consumo, y reducir el uso excesivo de botellas plásticas que contaminan el medio ambiente; d) la reforma a las Tierras Rurales para incentivar la forestación y reforestación, promover conductas ecológicas, y contribuir a mantener un ambiente sano y equilibrado; y e) el Impuesto a la Salida de Divisas con el objeto de contribuir con fuentes de financiamiento para programas de protección ambiental y proveer recursos para programas de fomento a la salud (Carrasco, 2012).
- En el periodo 2007-2008 se llevó a cabo la última Asamblea Constituyente, en la cual se establecieron los derechos de la naturaleza, y se otorgó el control de los beneficios que produce la explotación de recursos naturales al Estado. En este contexto, se expide la Ley Minera en 2009, en donde consta que el Estado actúa como propietario de los recursos naturales no renovables. Por tal motivo, tiene derecho a recibir el pago de regalías por parte de los concesionarios mineros que realizan labores de explotación.

- Otro de los reglamentos que forman parte de las reformas fiscales en el Ecuador es el Código de la Producción, este entra en vigencia en el año 2011, en donde se establece la normativa que determina la relación del estado con el fomento productivo.
- Finalmente en 2012, se da la reforma de distribución del gasto social. En la Constitución de la República se establece que uno de los deberes primordiales del Estado es promover la redistribución equitativa de los recursos y la riqueza para acceder al buen vivir. En este marco, ya desde el año 1998, se venía contribuyendo con este propósito a través de la creación de un subsidio a las madres de familia pobres y de las personas mayores de sesenta y cinco años, que posteriormente se denominó Bono de Desarrollo Humano. (Castro, Aguiar, & Sáenz, 2013)

### 3.2.1.7 Reformas Tributarias

**Tabla 19: Reformas Tributarias Post a la Ley Reformatoria de Equidad Tributaria**

LEY	AÑO	MODIFICACIÓN EN LEYES O TRIBUTOS
Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado	2011	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Impuesto ambiental a la contaminación vehicular</li> <li>- Principio del formulario</li> <li>- Modificación del IVA e ICE de los vehículos híbridos que, por su cilindraje, no eran amigables con el planeta</li> <li>- Modificación del cálculo del ICE de tabaco y bebidas alcohólicas para que se pague por unidad</li> <li>- Impuestos redimible a las botellas plásticas no retornables</li> <li>- Tierras rurales</li> <li>- Incremento del impuesto a la Salida de Divisas del 2% al 5%</li> </ul>
Código de la Producción	2011	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Incentivos generales</li> <li>- Reducción de tres puntos en el impuesto a la renta.</li> <li>- Deducciones adicionales para el cálculo del impuesto a la renta</li> <li>- Beneficios para la apertura del capital social de las empresas a favor de sus trabajadores</li> <li>- Facilidades de pago en tributos al comercio exterior</li> <li>- Deducción para el cálculo del Impuesto a la renta de compensación adicional para el pago del salario digno.</li> <li>- Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas para las operaciones de financiamiento externo</li> <li>- Exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva.</li> <li>- Reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta</li> <li>- Incentivos para cambio de matriz productiva</li> <li>- Exoneración total del impuesto a la renta por cinco años a las inversiones nuevas que se desarrollen en los sectores que aporten al cambio de la matriz energética</li> <li>- Se priorizara la nueva inversión otorgándole un beneficio fiscal mediante la deducción adicional del 100% del costo de contratación de nuevos trabajadores, por cinco años</li> </ul>



**Tabla 20: Reformas Tributarias Post a la Ley Reformativa de Equidad Tributaria**

<b>LEY</b>	<b>AÑO</b>		<b>MODIFICACIÓN EN LEYES O TRIBUTOS</b>
Ley Orgánica de Redistribución del Gasto Social	2012	Ley de Régimen Tributario Interno No 41 literal n	- Establecimiento del pago del 3% de los ingresos de las instituciones del sector financiero, excepto las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda
		No 41 literal b	- Las organizaciones del sector financiero popular y solidario y las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, no consideraran en el cálculo del anticipo de los activos monetarios.
		No 106	- Establecimiento de sanciones a las instituciones del sector financiero popular del sector financiero popular y solidario que no cumplan con la entrega de información requerida por SRI
		Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador No 162	- Se consideran como objetos de devolución a los pagos por Impuesto a la Salida de Divisas que no hayan sido utilizados como crédito tributario para el pago del Impuesto a la Renta en el ejercicio en que se generaron o cuatros periodos fiscales posteriores
		No 183	- Constituyen hechos generadores la tendencia a cualquier título de fondos disponibles en entidades domiciliadas fuera del territorio nacional y las inversiones en el exterior
		No 187	- La tarifa del impuesto es del 0.25% mensual sobre la base imponible que se aplica a los fondos disponibles en entidades extranjeras y de inversiones

LEY	AÑO		MODIFICACIÓN EN LEYES O TRIBUTOS
			emitidas por emisores domiciliados fuera del territorio nacional - Para captaciones realizadas a través de subsidiarias ubicadas en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferenciales, la tarifa aplicable será de 0,35% mensual sobre la base imponible
		Ley General de Instituciones del Sistema Financiero No 175	- Establecimiento de montos máximos para las remuneraciones de los administradores y representantes legales de las instituciones bajo su control
		Ley Orgánica económica popular y solidaria del sector financiero popular y solidario No 95	- Se establece la obligación de entregar cualquier información por parte de las organizaciones del sector financiero popular y solidario al SRI

**Fuente:** (Castro, Aguiar, & Sáenz, 2013)

### 3.2.1.8 Reformas Tributarias

Según el registro oficial suplemento No. 497, del 30 de diciembre del 2008:

Las reformas fueron las siguientes:

### 3.2.1.9 Impuesto a la Renta

En relación al impuesto a la Renta se han establecido las siguientes reformas:

- La incorporación de sistemas de control de precios de transferencia.
- Se exonera de impuesto a la renta al décimo tercero y décimo cuarto sueldo.

- Se establece como fracción desgravada \$5.000 de renta disponible y se incorpora la obligación de declaración a este sector.
- En la declaración del impuesto a la renta, se permite la deducción de gastos personales y del grupo familiar con un máximo del 50% del ingreso y hasta tres fracciones desgravadas de impuesto a la renta.
- Se establece una nueva tabla de impuesto a la renta, que incorpora dos tramos superiores.
- Se eliminan los escudos fiscales relacionados con transacciones y contratación de créditos internacionales.
- Se establecen incentivos para el ahorro a largo plazo: impuesto a la renta 0% para depósitos a plazo fijo superiores a un año.
- Se establece la posibilidad de deducción del 150% sobre la remuneración que perciban nuevos trabajadores. Si estos nuevos trabajadores son personas con discapacidades, la deducción puede ser 180%.
- Se establece la posibilidad de deducción del 150% sobre la remuneración de cualquier trabajador con discapacidad o que tenga a sus cargos familiares con discapacidad.
- Se propone el incremento de la tarifa impositiva de la renta obtenida a título gratuito por herencias, legados y donaciones. Sin embargo se exonera a quienes reciban herencias, legados y donaciones por debajo de \$50.000.
- Para las sociedades se implementa un anticipo mínimo de Impuesto a la Renta que se relaciona con los activos, patrimonio, costos e ingresos que puede ser descontado en cinco años.

- Se propone la exoneración de impuestos a aquellos capitales generados en el extranjero que hayan sido sometidos ya a algún tipo de tributo en el país de origen.
- Se propone la eliminación de las pre asignaciones del Impuesto a la Renta y del IVA contenidas en esta ley y la destinación (mal llamada donación) del 25% del impuesto a la renta de los contribuyentes.
- En todos los casos de beneficiarios de pre asignaciones, excepto a Universidades privadas, se prevé que los montos sean compensados en el Presupuesto General del Estado y sean actualizados anualmente en función del deflactor del PIB.
- Se integra los dividendos de las sociedades y personas naturales; modifica el anticipo de la renta; se limita la deducción a los gastos profesionales al 50% de los ingresos; y, se incluye la reinversión en investigación y tecnología en la reducción del impuesto.

#### *3.2.1.10 Impuesto al Valor Agregado*

En cuanto al IVA se han dado las siguientes reformas:

- Se mantiene la tarifa impositiva en el 12%.
- Se establecen nuevos bienes y servicios con tarifa 0%: o servicios de seguros y reaseguros de salud y vida y de accidentes de tránsito o adquisiciones del sector público o lámparas fluorescentes (ahorradoras) o servicios de gremios, clubes sociales, deportivos, entre otros, que no excedan de \$1.500 anuales.
- Para la devolución de IVA a los exportadores el proyecto considera el derecho a ella obre bienes, materias primas, insumos, servicios y activos fijos empleados en la fabricación y comercialización de los bienes que se exporten, estableciendo como requisito para que proceda la devolución de ese IVA, que el mismo sea retenido y como consecuencia previamente declarado y pagado.

- Se elimina el valor mínimo de exención de cobro de IVA a los servicios profesionales (hoy fijado en \$400).
- Se propone gravar la educación privada secundaria con costos anuales superiores a una fracción exenta.
- El tipo de IVA se incrementa de 12% a 14% de junio de 2016 a mayo de 2017.
- El IVA se aplica a las tasas de 14% o 0% sobre la transferencia de bienes, la importación de bienes y la prestación de servicios, así como sobre los servicios prestados dentro del país o importados.
- Las regalías y los bienes intangibles, importados o pagados localmente, también se cobran con un 14% de IVA.
- IVA gravado sobre artículos introducidos al Ecuador bajo el régimen de Tráfico Postal Internacional y Correos Rápidos.
- Los bienes que ingresen al país tienen una tarifa del 0% de IVA, en los siguientes casos:
  - El valor en aduana por envío, sea menor o igual al equivalente del 5% de la fracción básica desgravada del impuesto a la renta de personas naturales.
  - Su peso no pase el máximo establecido por Decreto Ejecutivo, del Presidente de la República; y,
  - Que su entrada al país no sea con fines comerciales sino para utilización del destinatario.

### *3.2.1.11 Impuesto a los Consumos Especiales*

En relación al ICE se han establecido las siguientes reformas:

- Se simplifica la liquidación del ICE facultando al Director General del SRI el establecimiento de precios referenciales de los productos gravados.
- Se propone el incremento de la tarifa de los siguientes bienes:
  - Cigarrillos del 98% al 150%
  - Bebidas alcohólicas del 32% al 40%
  - Perfumes, aguas de tocador 20%
  - Eliminación del ICE Alcohol (Insumo) del 32%
  - Videojuegos y clubes sociales al 35%
  - Armas de fuego, deportivas y municiones al 300%
  - Servicios de casinos, salas de juego y otros juegos de azar en 35%
  - Servicio de televisión pagada 15%
  - Focos incandescentes al 100%
- Educación privada primaria y secundaria con costos anuales superiores una fracción exenta 10%.
- Se propone la exoneración del ICE al alcohol (utilizado como insumo en procesos industriales).
- Se propone la exoneración del ICE a las telecomunicaciones (telefonía fija y celular).

En el año 2008, el aumento del ICE en 3,75% se debió básicamente al incremento de tarifas en bienes como: cigarrillos, bebidas alcohólicas, perfumes, videojuegos, entre otros, que trajo consigo la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria. Dicho impuesto paso de \$456.739,6 en 2007 a \$473903,0 en 2008.

### *3.2.1.12 Impuesto a la Salida de Divisas*

En relación al ISD se han establecido las siguientes reformas:

- Se aumenta la tarifa de este impuesto, que es el que grava el flujo de dinero desde el Ecuador a otros países, del 0.5% al 1%. Se suspenden las exenciones al ISD, que regían hasta diciembre 31, 2008, por consiguiente, se tendrá que cancelar el 1% de ISD, inclusive en los casos que se citan:
  - Pagos por concepto de importaciones (aun cuando el importador las pague con dinero que no mantenía en el Ecuador; es decir, que nunca salió el dinero del país; sino de cuentas que mantenía en bancos extranjeros);
  - Repatriación de utilidades (dividendos);
  - Cancelación de capital e intereses en créditos externos;
  - Cancelación por primas de compañías de reaseguros;
  - Dispendios en el exterior con tarjetas de crédito y débito;
  - Transacciones realizadas en acatamiento de leyes o disposiciones de entidades públicas de control y regulación;
  - Giros para cancelación de estudios en el extranjero;
  - Cancelaciones por servicios de salud;
  - Los avances de efectivo y retiros efectuados fuera del país;
  - El retorno de capital y de los beneficios alcanzados por inversiones efectuadas en valores de renta fija, de un año o más de plazo, que se comercien a través de las bolsas de valores del país.

### *3.2.1.13 Otros Impuestos*

#### ***Nuevo impuesto a los activos en el exterior:***

Este impuesto grava la posesión de determinados activos fuera del país. Se obliga a cancelar el Impuesto en mención, a las organizaciones privadas que están reguladas por la Superintendencia de Bancos y Seguros.

Además, deberán pagar obligatoriamente este impuesto, las empresas privadas que están reguladas por las Intendencias del Mercado de Valores de la Superintendencia de Compañías (casas de valores, administradoras de fondos y fideicomisos, fideicomisos de inversión registrados en el Registro Nacional de Valores). (SRI, 2015)

#### ***Impuesto a los Ingresos Extraordinarios de Contratos de Exploración y Explotación de Recursos No Renovables.***

El proyecto contiene la creación, con la tarifa del 70%, del impuesto sobre los ingresos extraordinarios que obtengan las compañías que hayan suscrito con el país contratos para exploración y explotación de recursos no renovables, entre los que se cuentan principalmente al petróleo.

#### ***Impuesto a las Tierras Improductivas***

En el proyecto se establece la creación de un impuesto a las tierras rurales, dirigido a aquellas que teniendo una superficie mayor a 25 hectáreas se encuentren dentro del radio de 40 km de cuencas hidrográficas, canales de conducción o fuentes de agua. El impuesto proyectado sería de 5 dólares por cada hectárea de terreno que supere las 25 hectáreas y considera como excepciones a los que pertenezcan a comunas, pueblos indígenas, cooperativas de campesinos y pequeños agricultores y demás asociaciones de éstos, a los ubicados en áreas de protección o reserva ecológica, humedales, bosques naturales, inmuebles de propiedad del Estado, los de las Universidades públicas y cofinanciadas por el Estado que se utilicen para la educación agropecuaria y aquellos situados sobre los 3.500 metros de altura sobre el nivel del mar.



Se enlaza este gravamen a la tierra con la productividad que tenga la misma, haciendo que sobre los ingresos que produzca la actividad agrícola se pueda deducir el mismo, multiplicado por 4.

Alrededor del 85% de los propietarios de tierras, no tendrán que pagar el Impuesto sobre las tierras rurales.

### **Síntesis de las Reformas Tributarias**

Entre 2007 y 2015 han sido aprobadas una serie de reformas tributarias, que se sintetiza en la siguiente tabla:

**Tabla 21: Síntesis de las Reformas Tributarias**

<b>IMPUESTO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VIGENCIA</b>
Impuesto al Valor Agregado (IVA).	"El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la Importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad Industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%" (Servicio de Rentas Internas, 2010)	Antes del 2007
Impuesto a la Renta.	"El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas reatas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende desde lo. de enero al 31 de diciembre" (Servicio de Rentas Internas. 2010),	Antes del 2007
Impuesto a la Propiedad de los Vehículos Motorizados de Transporte Terrestre y de Carga,	"El Impuesto a la Propiedad de los Vehículos motorizados de transporte Terrestre y de carga, es un impuesto que debe ser pagado en forma anual por los propietarios de estos vehículos, independiente de la validez que tenga la matrícula del vehículo" (SRI, 2010).	Antes del 2007

<b>IMPUESTO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VIGENCIA</b>
Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular.	"...este impuesto grava a la contaminación del ambiente producida por el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre" (SRI, 2010).	A partir del 2012
Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas No Re-tomables.	"... graba el embotellamiento de bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua en botellas plásticas (SRI, 2010).	A partir del 2012
Regalías y Patentes de Conservación Minera.	Regalías pagadas semestralmente por los concesionarios sobre un porcentaje de la venta del mineral principal y de los minerales secundarios (Servicio de Rentas Internas). Patente anual única de conservación pagada por los concesionarios mineros por cada hectárea minero (Servicio de Rentas Internas).	Antes del 2007
Impuesto a los Consumos Especiales (ICE),	"El Impuesto a los Consumos Especiales ICE, se aplicará a los bienes y servicios de procedencia nacional o importados	Antes del 2007
Impuesto a la Salida de Divisas (ISD).	"El hecho generador de este impuesto lo constituye la transferencia, envío o traslado de divisas que se efectúen al exterior, sea en efectivo o a través del giro de cheques, transferencias, retiros o pagos de cualquier naturaleza, inclusive compensaciones internacionales, sea que dicha operación se realice o no con la Intervención de las instituciones que integran el sistema financiero" (Servicio de Rentas Internas, 2010).	Nuevo
Impuesto a los Ingresos Extraordinarios.	El impuesto a los "Ingresos Extraordinarios es un impuesto que grava a los ingresos extraordinarios obtenidos por las empresas que han suscrito contratos con el Estado para la exploración y explotación de recursos no renovables"	Vigente a partir del 2008
Régimen Impositivo Simplificado {RISE}.	"El RISE es un nuevo régimen de incorporación voluntaria, reemplaza el pago del IVA y del Impuesto a la Renta a través de cuotas mensuales y tiene por objeto mejorar la rutina tributaria en el país" (Servicio de Rentas Internas. 2010).	Vigente a partir del 2008

<b>IMPUESTO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>VIGENCIA</b>
Tierras Rurales.	"Este impuesto grava a la propiedad o •posesión de' tierras de superficie superior a 25 hectáreas en el sector rural, según la delimitación efectuada en el catastro de cada gobierno municipal* (Servicio de Rentas Internas, 2010).	Vigente a partir del 2008
Impuesto a los Activos en el Exterior.	"Se crea el Impuesto mensual sobre los fondos disponibles e inversiones que mantengan en el exterior las entidades privadas reguladas por la Superintendencia de Bancos y Seguros y las Intendencias del Mercado de Valores de la Superintendencia de Compañías, inclusive si dichos fondos e inversiones se mantienen a través de subsidiarias, afiliadas u oficinas en el "exterior del sujeto pasivo" {Servicio de Rentas Internas, 2010).	Nuevo

**Fuente:** (SRI, 2016)

## **4 CASO REAL PRÁCTICO**

Con el fin de realizar el análisis de la recaudación tributaria en el presente capítulo se procede a plantear tres casos en los cuales el objetivo es identificar la variación de la recaudación tributaria en la transición de los últimos diez años, desde tres perspectivas diferentes.

Los casos consisten en:

- I. El análisis del pago del Impuesto a la Renta de una persona natural no obligada a llevar contabilidad, el objetivo es identificar las variaciones en el pago del impuesto y el efecto de la inflación en la transición de la última década tomando como referencia los años 2008, 2012 y 2016;
- II. El análisis del impuesto causado de una empresa ABC S.A. por medio de tres conciliaciones tributarias para identificar la variación en la declaración del impuesto a la renta y se considera a los 3 últimos años 2014, 2015 y 2016;
- III. Finalmente el análisis numérico de la recaudación tributaria a partir del año 2008 al 2015 empleando los informes tributarios anuales y estadísticas del SRI así como las programaciones presupuestarias, rendición de cuentas e informes del PGE que oficialmente ha presentado el gobierno.

### **4.1 Análisis comparativo del pago del impuesto a la renta y el efecto de la inflación en el caso de una persona natural no obligada a llevar contabilidad**

#### **4.1.1 Inflación y Tributación**

De acuerdo a los principios de equidad, el Impuesto a la Renta está relacionado con la capacidad contributiva del ciudadano, la cual es muy cercana a la capacidad económica de los mismos para determinar la base gravable del impuesto.

La inflación se define como un aumento sostenido y generalizado del nivel de precios en la economía, la tasa de inflación mide el crecimiento del nivel general de precios y ocurre cuando el poder adquisitivo de una moneda disminuye, a tal punto que la cantidad de moneda circulante se sitúa por encima de la demanda real existente, es decir, cuando la oferta del dinero crece a una tasa superior a la tasa de crecimiento de la demanda del dinero.

El fenómeno de los precios cambiantes distorsiona las bases de tributación, esto es evidente y afecta a grandes y pequeños contribuyentes cuya contabilidad refleja en gran medida su capacidad económica que se encuentra directamente relacionada a las variaciones en sus ingresos y sus gastos, incluyendo los impuestos. (Ayala Vela, 2007)

La inflación refleja la disminución del poder adquisitivo de la moneda. La consecuencia de que suba la inflación es que pueden adquirirse menos bienes y servicios por cada dólar, es decir, cada dólar vale menos que antes, ejemplo: el efecto de la inflación en el costo de la canasta básica familiar.

#### **4.1.2 Impuesto a la Renta Personas Naturales**

Para el presente análisis se considera el, Impuesto a la Renta ya que es un impuesto de tipo progresivo, es decir que el contribuyente que más ingresos obtenga será el que más pagará por el impuesto.

Es importante tener en cuenta que para que una persona natural pague el Impuesto a la Renta debe superar la base imponible, entendiéndose por tal, el monto de las rentas gravadas percibidas en el año menos los costos o gastos denominados deducciones, caso contrario existe una cantidad desgravada, que es la cantidad fijada por la Ley sobre la cual la tarifa del impuesto es 0%.

Como es de conocimiento se debe calcular sobre los ingresos o rentas producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas y en general actividades económicas y aun sobre ingresos gratuitos percibidos durante un años luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas el Impuesto a la

Renta deben pagar las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, ecuatorianas o extranjeras residentes o no en el país que hayan percibido rentas gravadas en el Ecuador.

**Los términos utilizados en el cálculo son:**

- **Ingresos:** Se refiere a los ingresos mensuales que percibe el trabajador que incluye todos los valores que incrementan sueldo del empleado es decir: el sueldo básico más el valor por horas suplementarias, extraordinarias, especiales, más viáticos, bonos de responsabilidad, comisiones, etc.
- **Deducciones:** Son los gastos sustentados con factura que ha tenido el trabajador durante el año a pagar el impuesto a la renta, existen 5 tipos de gastos que se toma en cuenta para el desglose de los ingresos y son: educación, salud, vivienda, vestimenta y alimentación. Estos gastos tienen que ser presentados durante el mes de enero y cuando los ingresos y gastos personales experimenten algún cambio durante el ejercicio fiscal y estos no podrán ser mayores del 1.3 veces de la fracción básica desgravada del artículo 36 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- **Aporte Personal al IESS:** Es el aporte que el empleador tiene que pagar al IESS como aporte personal del trabajador y corresponde al 9.45% en la actualidad del total de la masa gravada de conformidad con el artículo 11 de la Ley de Seguridad Social.
- **Base Imponible:** Corresponde al total de ingresos del trabajador. Menos el aporte personal al IESS, gastos personales y exoneraciones por discapacidad y tercera edad.
- **Fracción Básica:** Corresponde al menor valor del rango en el que se encuentra la Base imponible anual. Para su determinación nos basamos en la tabla de acuerdo al año fiscal vigente.

- **Impuesto sobre la fracción Básica:** Es el impuesto sobre la fracción base que corresponde un valor fijo y se encuentra en la tabla de acuerdo al rango que corresponda.
- **Excedente:** Corresponde al valor resultante de: la base imponible menos la Fracción Básica.
- **% de Excedente:** Es el impuesto sobre el valor excedente y también se encuentra en la tabla de acuerdo al rango que corresponde, este valor viene en porcentaje.
- **Impuesto sobre la Fracción Excedente:** Se obtiene al multiplicar la fracción excedente por su porcentaje correspondiente.
- **Impuesto a la Renta Anual:** Resulta de la suma del Impuestos a la Fracción Básica (valor fijo) más el Impuesto sobre la fracción excedente.
- **Impuesto a la Renta Mensual:** AL valor de la renta Anual, se lo divide para 12 meses, debido a que vamos a determinar el impuesto a la Renta mensual del trabajador para el rol de Pagos mensual. (SRI, 2016)

#### 4.1.3 Caso Real Práctico – Persona Natural

Se procede a calcular el Impuesto a la Renta de un trabajador en tres escenarios:

**Primero:** En el año 2008: Sus ingresos mensuales corresponden a \$3.000,00 además la inflación en ese año fue de 4,19% y la Aportación Personal al IESS fue de 9.35%.

**Segundo:** En el año 2012: Sus ingresos mensuales corresponden a \$3.130,50 debido al efecto de la inflación en ese año fue de 4,35% y la Aportación Personal al IESS fue de 9.35%.

**Tercero:** En el año 2016: Sus ingresos mensuales corresponden a \$3.232,24 debido al efecto de la inflación en ese año fue de 3,25% y la Aportación Personal al IESS fue de 9.45%.

#### 4.1.3.1 Año 2008

### **CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA – AÑO 2008**

Para liquidar el impuesto a la renta de las personas naturales y de las sucesiones indivisas, se aplicarán a la base imponible las tarifas contenidas en la siguiente tabla de ingresos:

**Tabla 22: Ingresos - 2008**

<b>Año 2008</b> <b>En dólares</b>			
<b>Fracción Básica</b>	<b>Exceso hasta</b>	<b>Impuesto Fracción Básica</b>	<b>% Impuesto Fracción Excedente</b>
-	7,850.00	-	0%
7,850.00	10,000.00	-	5%
10,000.00	12,500.00	108.00	10%
12,500.00	15,000.00	358.00	12%
15,000.00	30,000.00	658.00	15%
30,000.00	45,000.00	2,908.00	20%
45,000.00	60,000.00	5,908.00	25%
60,000.00	80,000.00	9,658.00	30%
80,000.00	en adelante	15,658.00	35%

Los rangos de la tabla precedente serán actualizados de acuerdo a la variación anual del Índice de Precios al Consumidor de Área Urbana y son publicados por el INEC. El ajuste incluirá la modificación del impuesto sobre la fracción básica de cada rango. La tabla así actualizada tendrá vigencia para el año siguiente.



**Tabla 23: Gastos Deducibles - 2008**

<b>TIPO</b>	<b>FRACCIÓN BÁSICA DESGRAVADA</b>		<b>MONTO MÁX. DE GASTOS DEDUCIBLES</b>
VIVIENDA	\$ 7,850.00	0.325	\$ 2,551.25
EDUCACIÓN	\$ 7,850.00	0.325	\$ 2,551.25
ALIMENTACIÓN	\$ 7,850.00	0.325	\$ 2,551.25
VESTIMENTA	\$ 7,850.00	0.325	\$ 2,551.25
SALUD	\$ 7,850.00	1.3	\$ 10,205.00

**Tabla 24: Datos - 2008**

• APORTACIÓN PERSONAL AL IEES	9.35%		
• INFLACIÓN al 2008	8.83%		

**Tabla 25: Calculo I.R. Año 2008**

➤ INGRESOS: AL 2008			
<b>Ingresos/ sueldo</b>	3,000.00		
<b>(-) Aportación al IESS</b>	280.50		
<b>(=) Ingreso Neto Mensual</b>	\$ 2,719.50		
<b>(=) Ingreso Neto Anual</b>			<b>\$ 32,634.00</b>
➤ GASTOS:			
<b>Vivienda</b>	2251.25		
<b>Educación</b>	2000.00		
<b>Alimentación</b>	2251.25		
<b>Vestimenta</b>	1000.00		
<b>Salud</b>	2702.5		
<b>(=) Total Gastos deducibles</b>			<b>\$ 10,205.00</b>
➤ BASE IMPONIBLE:			
<b>Ingresos Anuales</b>	\$ 32,634.00		
<b>(-) Gastos Deducibles</b>	\$ 10,205.00		
<b>(=) Base Imponible</b>			<b>\$ 22,429.00</b>
➤ IMPUESTO A LA RENTA:			
<b>Base Imponible</b>	\$ 22,429.00		
<b>(-) Fracción Básica</b>	<b>\$ 15,000.00</b>		
<b>(=) Excedente</b>			<b>\$ 7,429.00</b>
<b>% de Excedente</b>	<b>15%</b>		
<b>Impuesto sobre la Fracción Excedente</b>	\$ 1,114.35		
<b>(+) Impuesto sobre la Fracción Básica (fijo)</b>	<b>\$ 658.00</b>		
<b>(=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>			<b>\$ 1,772.35</b>

**Fuente:** Persona natural no obligada a llevar contabilidad año 2008

### **Análisis del cálculo del Impuesto a la Renta de una persona natural no obligada a llevar contabilidad en el año 2008:**

De acuerdo a la información de la Tabla 25, en el que consta el cálculo del Impuesto a la Renta de una persona natural no obligada a llevar contabilidad; podemos observar que el

pago anual que debe realizar al final del periodo 2008, es de US\$1.722.35; con una fracción básica desgravada de US\$7.850.00 tal como consta en la Tabla 22; y con un impuesto sobre la fracción básica del 15%.

Se puede analizar que la base o rango de la fracción básica del Impuesto a la Renta, es relativamente baja; tomando en cuenta el indicador inflacionario del año con un porcentaje del 4.19% a inicios del año 2008; sin embargo este porcentaje fue creciente y cierra el año 2008 con un 8.83% como consta en la Tabla 24 y según el reporte del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC); de acuerdo a datos de esta fecha se determina que el comportamiento de la inflación en 2008 se debió a factores internos como el invierno y la inversión pública de ese año; y a factores externos como la devaluación de la moneda de Perú y Colombia, todas estas variables afectaron de alguna manera la situación financiera de cada contribuyente en el año fiscal 2008, considerando que entre mayor sea el sueldo a percibir, mayor será el impuesto por pagar al fisco.

#### 4.1.3.2 Año 2012

### **CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA – AÑO 2012**

**Tabla 26: Ingresos - 2012**

Año 2012			
En dólares			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
-	9,720.00	-	0%
9,720.00	12,380.00	-	5%
12,380.00	15,480.00	133.00	10%
15,480.00	18,580.00	443.00	12%
18,580.00	37,160.00	815.00	15%
37,160.00	55,730.00	3,602.00	20%
55,730.00	74,320.00	7,316.00	25%
74,320.00	99,080.00	11,962.00	30%
99,080.00	en adelante	19,392.00	35%

**Tabla 27: Gastos deducibles - 2012**

<b>TIPO</b>	<b>FRACCIÓN BÁSICA DESGRAVADA</b>		<b>MONTO MÁX. DE GASTOS DEDUCIBLES</b>
VIVIENDA	\$ 9,720.00	0.325	\$ 3,159.00
EDUCACIÓN	\$ 9,720.00	0.325	\$ 3,159.00
ALIMENTACIÓN	\$ 9,720.00	0.325	\$ 3,159.00
VESTIMENTA	\$ 9,720.00	0.325	\$ 3,159.00
SALUD	\$ 9,720.00	1.3	\$ 12,636.00

**Tabla 28: Datos - 2012**

• APORTACIÓN PERSONAL AL IEES	<b>9.35%</b>	
• INFLACIÓN		
Año 2009	4.31%	
Año 2010	3.33%	
Año 2011	5.41%	
(=) Inflación Promedio al 2012		<b>4.10%</b>

**Tabla 29: Calculo I.R. Año 2012**

➤ INGRESOS: AL 2012		
<b>Ingresos/ sueldo</b>	3,122.85	
<b>(-) Aportación al IESS</b>	291.99	
<b>(=) Ingreso Neto Mensual</b>	<b>\$ 2,830.86</b>	
<b>(=) Ingreso Neto Anual</b>		<b>\$ 33,970.36</b>
GASTOS:		
➤ <b>Vivienda</b>	0	
<b>Educación</b>	0	
<b>Alimentación</b>	0	
<b>Vestimenta</b>	0	
<b>Salud</b>	12,636.00	
<b>Total Gastos deducibles</b>		<b>\$ 12,636.00</b>
BASE IMPONIBLE:		
➤ <b>Ingresos Anuales</b>	\$ 33,970.36	
<b>(-) Gastos Deducibles</b>	\$ 12,636.00	
<b>(=) Base Imponible</b>		<b>\$ 21,334.36</b>
IMPUESTO A LA RENTA:		
➤ <b>Base Imponible</b>	\$ 21,334.36	
<b>(-) Fracción Básica</b>	<b>\$ 18,580.00</b>	
<b>(=) Excedente</b>		<b>\$ 2,754.36</b>
<b>% de Excedente</b>	<b>15%</b>	
<b>Impuesto sobre la Fracción Excedente</b>		\$ 413.15
<b>(+) Imp. sobre la Fracción Básica (fijo)</b>	<b>\$ 815.00</b>	
<b>(=)IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>		<b>\$ 1,228.15</b>

**Fuente:** Persona natural no obligada a llevar contabilidad – año 2012

### **Análisis del cálculo del Impuesto a la Renta de una persona natural no obligada a llevar contabilidad en el año 2012:**

De acuerdo a la información en el Tabla 29, en el que consta el cálculo sobre el Impuesto a la Renta de una Persona Natural no obligada a llevar contabilidad; podemos observar que el pago anual que debe realizar al final del periodo 2012, es de US\$ 1.228,15; con una fracción básica desgravada de US\$ 9.720,00 tal como consta en la Tabla 27; y con un impuesto sobre la fracción básica del 15%, como señala la Tabla 26.

Se puede analizar que la base o rango de la fracción básica del IR, sube en el año 2012 con una diferencia de US\$ 1.870,00 y con un valor definitivo en el rango de US\$ 9.720,00. En cuanto al indicador inflacionario del trienio 2009, 2010, 2011 se obtiene la inflación acumulada para el año 2012 con un porcentaje del 4.10%, como consta en la Tabla 28; sin embargo cierra el año con una inflación del 4.16%; Según analistas del el Instituto Ecuatoriano de Economía Política (IEEP), mencionan que en 2011 (5.41%) la inflación fue mayor que en 2012 debido a que se dio un repunte en el precio del petróleo y eso trasladó dinero a la economía, lo que produjo un aumento en los precios de varios bienes de consumo y servicios, por lo tanto para 2012 se da una normalización de precios que permite reducir el índice de la inflación. Se puede mencionar que los contribuyentes se ven favorecidos en el año fiscal 2012, puesto que el monto de los gastos deducibles es considerablemente más alto en relación al año 2008.

#### 4.1.3.3 Año 2016

### **CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA – AÑO 2016.**

**Tabla 30: Ingresos - 2016**

Año 2016			
En dólares			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
-	11,170.00	-	0%
11,170.00	14,240.00	-	5%
14,240.00	17,800.00	153.00	10%
17,800.00	21,370.00	509.00	12%
21,370.00	42,740.00	938.00	15%
42,740.00	64,090.00	4,143.00	20%
64,090.00	85,470.00	8,413.00	25%
85,470.00	113,940.00	13,758.00	30%
113,940.00	en adelante	22,299.00	35%

**Tabla 31: Gastos Deducibles - 2016**

TIPO	FRACCIÓN BÁSICA DESGRAVADA		MONTO MÁX. DE GASTOS DEDUCIBLES
VIVIENDA	\$ 11,170.00	0.325	\$ 3,630.25
EDUCACIÓN	\$ 11,170.00	0.325	\$ 3,630.25
ALIMENTACIÓN	\$ 11,170.00	0.325	\$ 3,630.25
VESTIMENTA	\$ 11,170.00	0.325	\$ 3,630.25
SALUD	\$ 11,170.00	1.3	\$ 14,521.00

**Tabla 32: Datos - 2016**

• APORTACIÓN PERSONAL AL IESS	9.45%	
• INFLACIÓN:		
Año 2013	2.70%	
Año 2014	3.67%	
Año 2015	3.40%	
(=) Inflación Promedio al 2016		<b>3.26%</b>

**Tabla 33: Calculo I.R. Año 2016**

➤ INGRESOS: AL 2016		
<b>Ingresos/ sueldo</b>	3,224.34	
<b>(-) Aportación al IESS</b>	304.70	
<b>(=) Ingreso Neto Mensual</b>	\$ 2,919.64	
<b>(=) Ingreso Neto Anual</b>		<b>\$ 35,035.71</b>
➤ GASTOS:		
<b>Vivienda</b>	3630.25	
<b>Educación</b>	2000.00	
<b>Alimentación</b>	3000.00	
<b>Vestimenta</b>	2000.00	
<b>Salud</b>	3890.75	
<b>Total Gastos deducibles</b>		<b>\$ 14,521.00</b>
➤ BASE IMPONIBLE:		
<b>Ingresos Anuales</b>	\$ 35,035.71	
<b>(-) Gastos Deducibles</b>	\$ 14,521.00	
<b>(=) Base Imponible</b>		<b>\$ 20,514.71</b>
➤ IMPUESTO A LA RENTA:		
<b>Base Imponible</b>	\$ 20,514.71	
<b>(-) Fracción Básica</b>	<b>\$ 17,800.00</b>	
<b>(=) Excedente</b>		<b>\$ 2,714.71</b>
<b>% de Excedente</b>	<b>12%</b>	
<b>Impuesto sobre la Fracción Excedente</b>		\$ 325.76
<b>(+) Impuesto sobre la Fracción Básica (fijo)</b>	<b>\$ 509.00</b>	
<b>(=)IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>		<b>\$ 834.76</b>

**Fuente:** Persona natural no obligada a llevar contabilidad – año 2012

### **Análisis del cálculo del Impuesto a la Renta de una persona natural no obligada a llevar contabilidad en el año 2016:**

De acuerdo a la información en el Tabla 33, en el que consta el cálculo sobre el Impuesto a la Renta de una Persona Natural no obligada a llevar contabilidad; podemos observar que el pago anual que debe realizar al final del periodo 2012, es de US\$ 834,76; con una



fracción básica desgravada de US\$11.170,00 tal como consta en la Tabla 31; y con un impuesto sobre la fracción básica del 12%, como señala la Tabla 30.

Se puede analizar que la base o rango de la fracción básica del Impuesto a la Renta, sube en el año 2016 con una diferencia de US\$1.480,00 con un valor definitivo en el rango de US\$ 11.170,00. Con respecto al indicador inflacionario de los años 2013, 2014, 2015 se obtiene la tasa de inflación acumulada para el año 2016 con un porcentaje del 3,26%, como consta en la Tabla 32; sin embargo de acuerdo al reporte publicado por el INEC se cierra el año con un porcentaje de inflación anual equivalente al 1.12%, es decir la inflación más baja desde el año 2007; analistas económicos mencionan que esta variación es el reflejo de la caída del precio del petróleo y la desaceleración económica de la demanda local para este año, ya que las empresas al tener menos demanda, hacen menos créditos y eso incide en que caiga la oferta, mostrándose como un signo propio de la reactivación económica que otorga a las personas su capacidad de compra. Existe beneficio en cuanto a la situación financiera de los contribuyentes en el año fiscal 2016, puesto que el monto de los gastos deducibles es considerablemente más alto en relación al año 2008 y 2012.

#### 4.1.3.4 Comparativo Años 2008 / 2012 / 2016

**Tabla 34: Comparativo del cálculo del impuesto a la renta**

<b>INGRESOS: AL</b>	<b><u>2008</u></b>	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2016</u></b>
<b>Ingresos/ sueldo</b>	3,000.00	3,122.85	3,224.34
<b>(-) Aportación al IESS</b>	280.50	291.99	304.70
<b>(=) Ingreso Neto Mensual</b>	\$ 2,719.50	\$ 2,830.86	\$ 2,919.64
<b>(=) Ingreso Neto Anual</b>	<b>\$ 32,634.00</b>	<b>\$ 33,970.36</b>	<b>\$ 35,035.71</b>
<b>GASTOS:</b>			
<b>Vivienda</b>	2251.25	0	3630.25
<b>Educación</b>	2000.00	0	2000.00
<b>Alimentación</b>	2251.25	0	3000.00
<b>Vestimenta</b>	1000	0	2000.00
<b>Salud</b>	2702.5	12,636.00	3890.75
<b>(=) Total Gastos Deducibles</b>	<b>\$ 10,205.00</b>	<b>\$ 12,636.00</b>	<b>\$ 14,521.00</b>
<b>BASE IMPONIBLE:</b>			
<b>Ingresos Anuales</b>	\$ 32,634.00	\$ 33,970.36	\$ 35,035.71
<b>(-) Gastos Deducibles</b>	\$ 10,205.00	\$ 12,636.00	\$ 14,521.00
<b>(=) Base Imponible</b>	<b>\$ 22,429.00</b>	<b>\$ 21,334.36</b>	<b>\$ 20,514.71</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA:</b>			
<b>Base Imponible</b>	\$ 22,429.00	\$ 21,663.15	\$ 20,514.71
<b>(-) Fracción Básica</b>	<b>\$ 15,000.00</b>	<b>\$ 18,580.00</b>	<b>\$ 17,800.00</b>
<b>(=) Excedente</b>	\$ 7,429.00	\$ 3,083.15	\$ 2,714.71
<b>% de Excedente</b>	<b>15%</b>	<b>15%</b>	<b>12%</b>
<b>Impuesto sobre la Fracción Excedente</b>	\$ 1,114.35	\$ 462.47	\$ 325.76
<b>(+) Impuesto sobre la Fracción Básica (fijo)</b>	<b>\$ 658.00</b>	<b>\$ 815.00</b>	<b>\$ 509.00</b>
<b>(=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>\$ 1,772.35</b>	<b>\$ 1,277.47</b>	<b>\$ 834.76</b>

**Fuente:** Persona natural no obligada a llevar contabilidad – años 2008, 2012 y 2016

**Análisis Comparativo del cálculo del Impuesto a la Renta de una persona natural no obligada a llevar contabilidad en la transición de la década tomando como referencia a los años 2008, 2012 y 2016:**

Analizando los ingresos del contribuyente, se determina que en la transición del periodo 2008 al 2016 existe una variación mínima en el aumento de su sueldo, el contribuyente labora en el sector privado y se identifica que del año 2008 al 2012 el incremento fue 4% y del 2012 al 2016 fue 3%; dándonos un incremento promedio del 4% por año; sin embargo según fuentes del INEC y el BCE, en el país el salario mínimo paso de US\$ 170,00 en 2007, US\$ 200,00 en 2008 a US\$ 366,00 en 2016; es decir un crecimiento del 115%; cabe mencionar que la inflación es un indicador significativo para determinar el incremento de sueldos y salarios.

En cuanto a la aportación personal al IESS en cuanto al empleado público se considera un cambio en la tasa para el año 2016, la cual se incrementa en un 0,10%, es decir pasa del 9.35% al 9.45%.

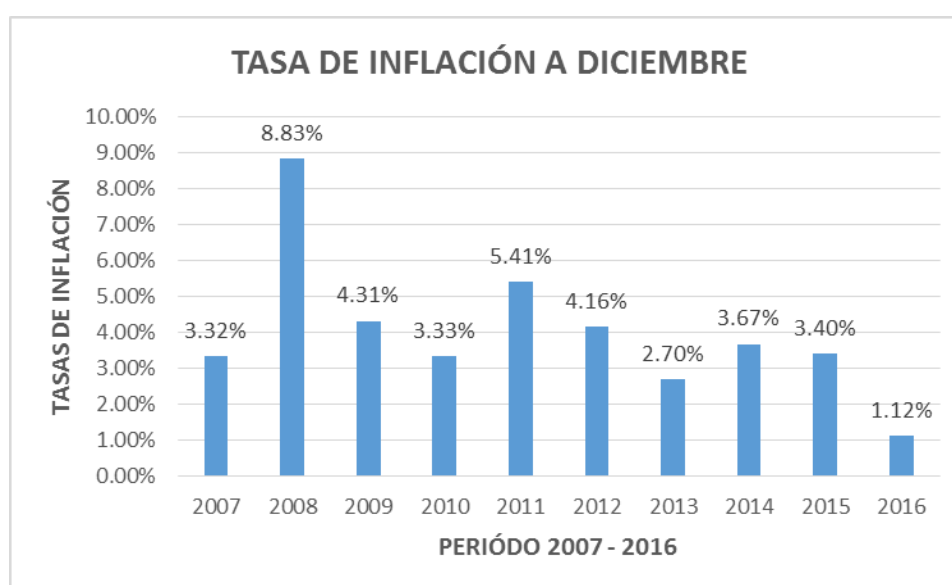
La fracción básica de los gastos deducibles tiene una variación promedio de año a año del 16% y siendo más específico del 2008 al 2016 tiene un incremento del 19%; y del 2012 al 2016 es del 13%.

Con respecto al pago del IR, se puede observar que el valor a cancelar para esta persona tiende a disminuir, es así que del año 2008 al 2012 disminuye 28%; del año 2012 al 2016 el 31 %; con un decrecimiento promedio del 29,5% anual.

**Tabla 35: Comparativo de los porcentajes de inflación**

<b>Inflación al 2008</b>	<b>Incremento de la inflación Acumulada por el trienio 2009 - 2010 - 2011</b>	<b>Incremento de la inflación acumulada por el trienio 2013 - 2014 -2015</b>
	Año 2009 4.31%	Año 2013 2.70%
	Año 2010 3.33%	Año 2014 3.67%
	Año 2011 5.41%	Año 2015 3.40%
<b>Año 2008 8.83%</b>	<b>Acumulada al año 2012 4.10%</b>	<b>Acumulada al año 2016 3.26%</b>

**Fuente:** Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) y Banco Central del Ecuador (BCE)



**Figura 10: Tasa de inflación a diciembre**

### **Análisis Comparativo de las tasas de inflación en la transición de la década tomando como referencia a los años 2008, 2012 y 2016:**

El índice de medición de la inflación es el Índice de Precios al Consumidor (IPC); en el año 2008 se registra la tasa de inflación más alta del periodo 2007 – 2016 con un porcentaje del 8.83%, esto se debe a la caída de los precios del petróleo en 2008, esta causa generó que el costo de vida en ese año sea mayor.

Cómo se puede observar en la Tabla 35 se obtiene el acumulado promedio del trienio anterior al año 2012, generando un porcentaje del 4.10%, esto se debe a que en el año 2011 la inflación fue de (5,41%), es decir la segunda inflación más alta entre 2008 y 2016;

esto puede evidenciarse en las condiciones de financiamiento que hubo en el país en ese año; favorablemente el porcentaje de inflación anual para 2012 fue de 4.16%, es decir fue una tasa inferior al año 2011.

La tasa de inflación más baja fue la inflación del año 2015 ya que corresponde a 3,26% esto demuestra que a pesar de ser años difíciles, implementar el periodo de recesión en el país fue importante para controlar la inflación y tratar de conservar la dolarización en el país, es decir evitar que el circulante salga del país.

#### **4.2 Análisis comparativo del impuesto causado en la Empresa ABC S.A. tomando como referencia los tres últimos años del periodo 2008 -2016**

Las Sociedades son personas jurídicas que realizan actividades económicas lícitas amparadas en una figura legal propia. Estas se dividen en privadas, públicas y contribuyentes especiales.

##### **Privadas:**

Son personas jurídicas de derecho privado. A continuación se detallan las principales:

- Bajo el control de la Intendencia de Compañías: Compañías Anónimas, de Responsabilidad Limitada, de Economía Mixta, Administradoras de Fondos y Fideicomisos, entre otras.
- Bajo el control de la Superintendencia de Bancos: Bancos Privados Nacionales, Bancos Extranjeros, Bancos del Estado, Cooperativas de Ahorro y Crédito, Mutualistas, entre otras.
- Con fines de lucro o Patrimonios independientes: las Sociedades de Hecho, Contratos de Cuentas de Participación, entre otras.

- Sociedades y Organizaciones no gubernamentales sin fines de lucro: las dedicadas a la educación, entidades deportivas, entidades de culto religioso, entidades culturales, organizaciones de beneficencia, entre otras.
- Misiones y Organismos Internacionales, como embajadas, representaciones de organismos internacionales, agencias gubernamentales de cooperación internacional, organizaciones no gubernamentales internacionales y oficinas consulares. (Definición y clasificación de sociedades, s.f.).

### **Públicas:**

Son personas jurídicas de derecho público. A continuación se detallan las principales:

- Del Gobierno Nacional, es decir las funciones: Ejecutiva, Legislativa y Judicial.
- Organismos Electorales.
- Organismos de Control y Regulación.
- Organismos de Régimen Seccional Autónomo, es decir Consejos Provinciales y Municipalidades.
- Organismos y Entidades creados por la Constitución o Ley Personas Jurídicas creadas por el Acto Legislativo Seccional (Ordenanzas) para la Prestación de Servicios Públicos. (Definición y clasificación de sociedades, s.f.).

### **Contribuyentes Especiales**

Los contribuyentes especiales son asignados por la Administración Tributaria en función de su importancia económica, conforme al análisis realizado por parte de la Dirección Nacional de Gestión Tributaria. Todos los contribuyentes que tengan esta característica tendrán obligaciones tributarias distintas a las demás sociedades. (Definición y clasificación de sociedades, s.f.)

## **La inflación en las Empresas**

La inflación afecta a la actividad empresarial ofreciendo un alto impacto en ella. Puede afectar a la empresa en el poder adquisitivo, la capacidad de compra y variación de precios, puede favorecer o no a los acreedores, cambia la toma de decisiones, afecta a las inversiones y balanza de pagos, la productividad, genera costos administrativos y mucho más. La empresa debe saber adaptarse a esos cambios creando estrategias que le permitan aprovechar cada momento.

Los efectos directos de la inflación se traducen en mayores costos operativos, menor capital de trabajo, menor volumen de ventas y necesidades de endeudamiento a alto costo.

Asimismo, la postergación de los pagos por las grandes empresas y la necesidad de cumplir con los proveedores importantes en los términos usuales, afectan aún más su capital operativo. Cuando las sociedades se encuentran en un proceso inflacionario deben soportar reducir sus expectativas de ganancias para mantener la supervivencia de la entidad.

## **Impuesto a la Renta Sociedades**

La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, reflejando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible.

No obstante, a partir del ejercicio fiscal 2015 la tarifa impositiva es del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital

social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento a la presente Ley. (Asamblea Nacional del Ecuador)

### **Caso Real Práctico – Persona Jurídica**

Se procede a calcular el Impuesto a la Renta causado tomando en cuenta el caso de una de una Empresa ABC S.A. dedicada a la comercialización de bienes de consumo, para observar el efecto de la inflación sobre el impuesto causado para esto se obtiene la conciliación tributaria de tres años consecutivos 2014 - 2015 y 2016.

**Tabla 36: Datos Anticipo Impuesta a la Renta - ABC S.A.**

<b>EMPRESA ABC S.A.</b>		
<b>ANTICIPOS</b>	<b>VALOR</b>	<b>AÑOS FISCALES</b>
2013	37,591.75	PARA 2014
2014	36,000.14	PARA 2015
2015	27,899.07	PARA 2016
2016	26,447.26	PARA 2017



4.2.1.1 Año 2014

**Tabla 37: Conciliación Tributaria Empresa ABC S.A. - Año 2014**

<b>EMPRESA ABC S.A.</b> <b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b> <b>EJERCICIO FISCAL 2014</b> <b>(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)</b>		
<b>UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO</b>		<b>97,227.07</b>
<b>(-) 15% Participación utilidad trabajadores</b>		<b>14,584.06</b>
<b>(-) 100% Rentas exentas:</b>		<b>188,285.93</b>
Dividendos AC S.A. bajo el método de participación	157,200.00	
Dividendos DERECHOS FIDUCIARIOS FIDEICOMISO ACC	31,085.93	
<b>(+) Gastos no deducibles:</b>		<b>72,913.62</b>
Gasto provisión Jub. patronal personal menos 10 años	2,816.86	
Gastos sin sustento documental	1,077.24	
Gasto por multas por obligaciones tributarias	26.85	
Gasto por retenciones asumidas	262.67	
Gasto por honorarios representante legal sin aporte al IESS	68,730.00	
<b>(+) Gastos vinculados con rentas exentas</b>		<b>137.28</b>
<b>(+) 15% Participación utilidad trabajadores rentas exentas</b>		<b>28,222.30</b>
<b>(=) PÉRDIDA TRIBUTARIA</b>		<b>-4,369.72</b>
Impuesto a la renta causado según conciliación tributaria		-
Anticipo determinado por 2014 con declaración renta 2013		<b>37,591.75</b>
<b>Determinación del gasto impuesto a la renta 2014:</b>		
Impuesto a la renta corriente según conciliación	-	
<b>Impuesto a la renta adicional por anticipo mínimo</b>	37,591.75	
<b>Gasto impuesto a la renta corriente</b>		<b>37,591.75</b>
<b>Total impuesto a la renta 2014</b>		<b>37,591.75</b>
<b>LIQUIDACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2014</b>		
Impuesto a la renta corriente		37,591.75
<b>(-) Crédito tributario:</b>		<b>35,470.68</b>
(-) Anticipos pagados	21,480.68	
(-) Retenciones fuente renta	13,990.00	
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>		<b>\$2,121.07</b>

Fuente: Empresa ABC S.A.

### **Análisis del cálculo del Impuesto causado en la Empresa ABC S.A. para el año fiscal 2014:**

En la Tabla 37 se puede observar la conciliación tributaria del año 2014, en donde se encuentra un balance con una utilidad de US\$97.227,07 y una vez que se ha disminuido la participación de utilidad de trabajadores, cuyo monto es de US\$14.584,06; al cual se le resta el 100% de las rentas exentas; esto ocasiona que el valor generado de US\$188.285,93, sea mayor que la utilidad del ejercicio en el año 2014.

Por otra parte, al sumar a este valor los gastos no deducibles con un valor de US\$72.913,62, se genere una pérdida tributaria de US\$4.369,72.

La suma del valor del impuesto a la renta corriente, menos el valor del crédito tributario que se lo obtiene de los anticipos pagados más las retenciones en la fuente nos generan el valor por pagar del impuesto a la renta 2014 con un valor de US\$2.121,07.

Como se puede observar y una vez comprendido los cálculos para la obtención del valor a cancelar del impuesto a la renta de la empresa ABC S.A., se concluye que la organización genera una pérdida tributaria debido a que las rentas exentas son mayores que la utilidad tributaria, por consiguiente el impuesto a la renta de acuerdo a la conciliación tributaria es cero. El gasto impuesto a la renta en el presente ejercicio se genera por el anticipo del impuesto a la renta y no sobre la base imponible de acuerdo a la doctrina tributaria.

#### 4.2.1.2 Año 2015

**Tabla 38: Conciliación Tributaria Empresa ABC S.A. - Año 2015**

<b>EMPRESA ABC S.A.</b> <b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b> <b>EJERCICIO FISCAL 2015</b> <b>(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)</b>		
<b>UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO</b>		<b>371,744.98</b>
<b>(-) 15% Participación utilidad trabajadores</b>		<b>55,761.75</b>
<b>(-) 100% Rentas exentas:</b>		<b>816,465.68</b>
Dividendos AC S.A. bajo el método de participación	652,372.35	
Dividendos DERECHOS FIDUCIARIOS FIDEICOMISO ACC	35,966.95	
Dividendos y Utilidades - método participación IB S.A.	126,836.90	
Dividendos y utilidades - método participación RM S.A.	1,289.48	
<b>(+) Gastos no deducibles:</b>		<b>325,216.16</b>
*Gasto depreciación revalúo activos fijos	35,793.00	
*Gasto provisión Jub. patronal personal menos 10 años	3,227.53	
*Gastos sin sustento documental	9,248.98	
*Gasto por multas por obligaciones tributarias	84.00	
*Gasto por retenciones asumidas	5.03	
*Gasto por honorarios representante legal sin aporte al IESS	76,977.60	
*Gasto provisión por obsolescencia inventario	199,880.02	
<b>(+) Gastos vinculados con rentas exentas</b>		<b>133.99</b>
<b>(+) 15% Participación utilidad trabajadores rentas exentas</b>		<b>55,761.75</b>
<b>(=) PÉRDIDA TRIBUTARIA</b>		<b>(119,370.55)</b>
Impuesto a la renta causado según conciliación tributaria		-
Anticipo determinado por 2015 con declaración renta 2014		<b>36,000.14</b>
<b>Determinación del Gasto Impuesto a la Renta Corriente 2015:</b>		<b>36,000.14</b>
Impuesto a la renta corriente según conciliación	-	
Impuesto a la renta adicional por anticipo mínimo	36,000.14	
<b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA 2015</b>		<b>36,000.14</b>
<b>LIQUIDACIÓN IMPUESTO A LA RENTA 2014</b>		
Impuesto a la renta corriente		36,000.14
<b>(-) Crédito tributario:</b>		<b>35,353.22</b>
(-) Anticipos pagados 2015	22,010.14	
(-) Retenciones fuente renta 2015	13,343.08	
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>		<b>\$646.92</b>

**Fuente:** Empresa ABC S.A.

**Análisis del cálculo del Impuesto causado en la Empresa ABC S.A. para el año fiscal 2015:**

En la Tabla 38, sobre la conciliación tributaria del año 2015, en donde se encuentra un balance con una utilidad de US\$371,744.98 y una vez que se ha disminuido la participación de utilidad de trabajadores, cuyo monto es de US\$55,761.75; al cual se le resta el 100% de las rentas exentas que en este año suma un valor de US\$816,465.68; esto ocasiona que el valor generado sea mayor que la utilidad del ejercicio en el año 2015.

Por otra parte, al sumar a este valor los gastos no deducibles con un valor de US\$325,216.16, se genere una perdida tributaria de US\$119.370,55.

La suma del valor del impuesto a la renta corriente, menos el valor del crédito tributario que se lo obtiene de los anticipos pagados más las retenciones en la fuente nos generan el valor por pagar del impuesto a la renta 2015 con un valor de US\$646,92.

Como se puede observar y una vez comprendido los cálculos para la obtención del valor a cancelar del impuesto a la renta de la empresa ABC S.A., se determina que la empresa genera más utilidad contable - financiera que el año 2014, por lo que los accionistas perciben un mayor valor de dividendos; y por ende los impuestos a pagar son más bajos en relación al año inmediato anterior, debido a la presencia importantísima de rentas exentas por las utilidades generadas por inversiones en acciones en empresas asociadas.

### 4.2.1.3 Año 2016

**Tabla 39: Conciliación Tributaria Empresa ABC S.A. - Año 2016**

<b>EMPRESA ABC S.A.</b> <b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b> <b>EJERCICIO FISCAL 2016</b> <b>(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)</b>		
<b>UTILIDAD/(PERDIDA) CONTABLE</b>		<b>-59,615.67</b>
<b>(-) 15% PARTICIPACIÓN UTILIDAD TRABAJADORES</b>		<b>0.00</b>
<b>(-) RENTAS EXENTAS:</b>		<b>119,857.44</b>
Ut. por Inversiones en ACC empresa AC S.A. Método de la Participación	73,861.42	
Ut. por Inversiones en ACC empresa IBB S.A. Método de la Participación	28,903.17	
Ut. por Inversiones en derechos fiduciarios ACC Método de la Participación	17,092.85	
<b>(+) Gastos no deducibles:</b>		<b>147,395.58</b>
* Gasto depreciación revalúo	35,724.06	
* Gasto provisión jubilación patronal	8,152.33	
* Honorarios administrador no aportados IESS	76,977.60	
* Sueldos 2 quincenas adicionales sin aportes IESS	21,134.00	
* Retenciones asumidas	81.38	
* Multas fiscales e intereses de mora	104.83	
* Gastos sin soporte	5,117.99	
* Contribución solidaria sobre utilidades	0.00	
<b>(+) Gastos vinculados con rentas exentas</b>	<b>103.39</b>	
<b>(+) 15% Participación utilidad trabajadores rentas exentas</b>	<b>0.00</b>	
<b>(=) PÉRDIDA TRIBUTARIA</b>		<b>(32,077.53)</b>
<b>Impuesto a la renta causado según conciliación tributaria</b>		<b>0.00</b>
<b>Anticipo determinado por 2016 con declaración renta 2015</b>		<b>27,899.07</b>
<b>Determinación del Gasto Impuesto a la Renta Corriente 2016:</b>		<b>27,899.07</b>
Impuesto a la renta corriente según conciliación	-	
Impuesto a la renta adicional por anticipo mínimo	27,899.07	
<b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA 2016</b>		<b>27,899.07</b>
<b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA 2016:</b>		
Impuesto renta		27,899.07
<b>(-) Crédito tributario:</b>		<b>27,285.77</b>
(-) Anticipos pagados	14,556.00	
(-) Retenciones fuente renta	12,729.77	
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>		<b>\$613.30</b>

Fuente: Empresa ABC S.A.

**Análisis del cálculo del Impuesto causado en la Empresa ABC S.A. para el año fiscal 2016:**

En la Tabla 39, la conciliación tributaria del año 2016, refleja un estado de resultados integral con una pérdida de US\$59.615,67; que origina el no cálculo de la participación de utilidad de trabajadores; Por otra parte, estando la empresa con pérdida contable - financiera, no existe el derecho de los accionistas a percibir, previo decreto, DIVIDENDOS por su inversión, por cuanto el resultado final del ejercicio 2016 es una pérdida real de US\$ 87,514.74.

Los gastos no deducibles en el ejercicio fiscal 2016 totalizan US\$147.395,58, que comparados con los US\$ 325,216.16 de 2015 representan un decremento absoluto de US\$177,820.58 y porcentualmente un 50%; las rentas exentas en el año 2016 fueron US\$119, 857.44, un valor inferior con respecto al año 2015 en el cual fueron US\$816,465.68, esto representa un decremento de US\$ 696,608.24 y porcentualmente 85%. El gasto de impuesto a la renta por 2016, nuevamente está en función del anticipo mínimo del impuesto a la renta por 2015, de acuerdo con el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

#### 4.2.1.4 Comparativo Años 2014 / 2015 / 2016

**Tabla 40: Comparativo del cálculo del impuesto a la renta**

<b>EMPRESA ABC S.A.</b> <b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b> <b>(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)</b>			
<b>PERIODO</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO</b>	<b>97,227.07</b>	<b>371,744.98</b>	<b>-59,615.67</b>
<b>(-) 15% Participación utilidad trabajadores</b>	<b>14,584.06</b>	<b>55,761.75</b>	<b>0.00</b>
<b>(-) 100% Rentas exentas:</b>	<b>188,285.93</b>	<b>816,465.68</b>	<b>119,857.44</b>
<b>(+) Gastos no deducibles:</b>	<b>72,913.62</b>	<b>325,216.16</b>	<b>147,292.19</b>
<b>(+) Gastos vinculados con rentas exentas</b>	<b>137.28</b>	<b>133.99</b>	<b>103.39</b>
<b>(+) 15% Participación utilidad trabajadores rentas exentas</b>	<b>28,222.30</b>	<b>55,761.75</b>	<b>0.00</b>
<b>(=) PÉRDIDA TRIBUTARIA</b>	<b>(4,369.72)</b>	<b>(119,370.55)</b>	<b>(32,077.53)</b>
Impuesto a la renta causado según conciliación tributaria	-	-	0.00
Anticipo	<b>37,591.75</b>	<b>36,000.14</b>	<b>27,899.07</b>
<b>Determinación del gasto impuesto a la renta</b>		<b>36,000.14</b>	<b>27,899.07</b>
<b>Impuesto a la renta adicional por anticipo mínimo</b>	37,591.75	36,000.14	27,899.07
<b>Total impuesto a la renta 2014</b>	<b>37,591.75</b>	<b>36,000.14</b>	<b>27,899.07</b>
<b>LIQUIDACIÓN IMPUESTO A LA RENTA</b>			
Impuesto a la renta corriente	37,591.75	36,000.14	27,899.07
<b>(-) Crédito tributario:</b>	<b>35,470.68</b>	<b>35,353.22</b>	<b>27,285.77</b>
(-) Anticipos pagados	21,480.68	22,010.14	14,556.00
(-) Retenciones fuente renta	13,990.00	13,343.08	12,729.77
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	<b>\$2,121.07</b>	<b>\$646.92</b>	<b>\$613.30</b>

Fuente: Empresa ABC S.A.

**Análisis Comparativo del cálculo del Impuesto causado en la empresa ABC S.A. tomando como referencia a los años 2014, 2015 y 2016:**

En la Tabla 40, se puede observar un resumen de las conciliaciones tributarias con respecto a los años 2014, 2015, y 2016, por lo tanto se concluye que en el año 2015 se

generó mayor utilidad contable - financiera en comparación a los años 2014 y 2016, la razón de esto se debe a que el país en el año 2015 tuvo un crecimiento de la economía en 0.3 % mientras que en 2016 la economía se contrajo en 1.6%.

El impuesto a la renta por pagar en 2015 fue alto mientras que en 2015 y 2016 el valor del impuesto a la renta por pagar fue similar, considerando que en el año 2016 la empresa reflejó pérdida del ejercicio contable y lo que le favoreció fueron los gastos no deducibles.

Pagar el anticipo del impuesto a la renta es un hecho que garantiza fondos para el Fisco, pero lamentablemente esto afecta a los medianos y pequeños empresarios y es un limitante para generar la reinversión así como obtener mayores utilidades.

#### **4.3 Análisis de la recaudación tributaria 2007 -2016**

En este punto se procede a realizar un análisis cuantitativo, cualitativo y porcentual de las estadísticas generales de recaudación que han sido expuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI) anualmente.

Para el análisis cuantitativo y cualitativo nos apoyamos en los informes de cumplimiento tributario e informes anuales de recaudación tributaria presentados por el SRI, posteriormente se realiza un análisis de la variación porcentual, con el objetivo de identificar la relación existente entre el valor de un año anterior a uno presente en términos de porcentaje, para ello empleamos la siguiente fórmula  $((V_2 - V_1) / V_1) \times 100$ .

#### **CONSOLIDADO NACIONAL**

Se entiende que la última década fue un periodo de cambios en la recaudación tributaria lo cual permite contemplar un importante crecimiento en las cifras de recaudación, esto se explica a razón de la modificación de las tarifas, creación de impuestos y modificación de tributos existentes.

De acuerdo a la información proporcionada por el Servicio de Rentas Internas (SRI) se ha elaborado la Tabla 41 que reúne la recaudación tributaria anual desde el año 2007 al



año 2016, esta tabla presenta cada uno de los rubros que corresponden a los impuestos recaudados. Notablemente se observa que la recaudación tributaria en el Ecuador en el periodo 2007 – 2016 creció el 160%, pasando de US\$ 5'144.110.4 en el año 2007 a US\$ 13'693064.4 en el año 2015 y US\$ 12'564836.6 en el año 2016.

A continuación se presentan las cifras del consolidado nacional y se detallara específicamente las cifras y variaciones existentes en la recaudación neta y los cuatro principales impuestos considerados para este estudio, a lo largo del periodo 2007- 2016.

**Tabla 41: Consolidado nacional de la Recaudación Tributaria Anual 2007 - 2016**

(Expresado en miles de dólares) Fuente: Informes anuales de recaudación tributaria – Servicio de Rentas Internas

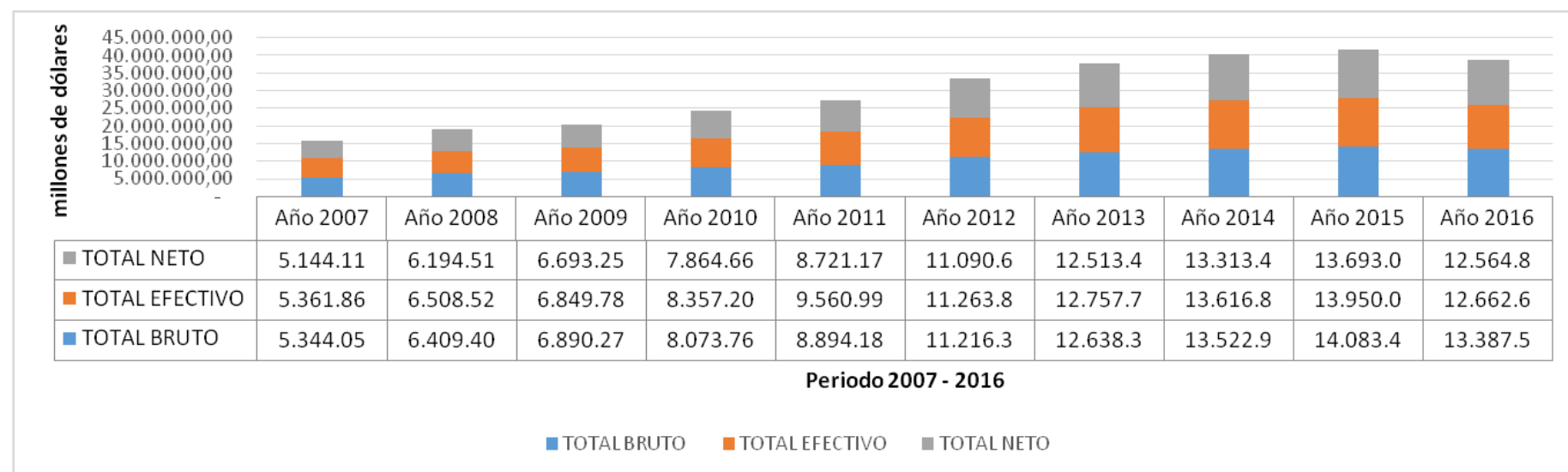
CONCEPTOS	TOTAL 2007	TOTAL 2008	TOTAL 2009	TOTAL 2010	TOTAL 2011	TOTAL 2012	TOTAL 2013	TOTAL 2014	TOTAL 2015	TOTAL 2016
<b>TOTAL BRUTO</b>	<b>5.344.054,47</b>	<b>6.409.402,07</b>	<b>6.890.276,70</b>	<b>8.073.765,57</b>	<b>8.894.186,29</b>	<b>11.216.378,84</b>	<b>12.638.381,41</b>	<b>13.522.909,74</b>	<b>14.083.404,41</b>	<b>13.387.527,66</b>
Notas de Crédito	193.681,23	209.860,76	197.022,98	209.097,48	165.380,99	119.303,45	114.258,21	204.535,51	326.079,91	<b>693.444,68</b>
Compensaciones	6.262,78	5.030,24	0,14	0,19	7.632,00	6.418,88	10.643,36	4.882,77	64.260,06	31.418,61
<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>5.361.867,16</b>	<b>6.508.523,89</b>	<b>6.849.788,47</b>	<b>8.357.203,22</b>	<b>9.560.993,79</b>	<b>11.263.894,16</b>	<b>12.757.722,17</b>	<b>13.616.817,19</b>	<b>13.950.016,01</b>	<b>12.662.664,37</b>
<b>TOTAL NETO</b>	<b>5.144.110,46</b>	<b>6.194.511,06</b>	<b>6.693.253,57</b>	<b>7.864.667,90</b>	<b>8.721.173,30</b>	<b>11.090.656,51</b>	<b>12.513.479,84</b>	<b>13.313.491,45</b>	<b>13.693.064,44</b>	<b>12.564.836,63</b>
Devoluciones de IVA	- 217.756,70	- 314.012,82	- 156.534,90	- 492.535,32	- 839.820,49	- 173.237,65	- 244.242,34	- 303.325,74	- 256.951,58	- 97.827,74
<b>Impuesto a la Renta Global</b>	<b>1.740.848,92</b>	<b>2.369.246,84</b>	<b>2.551.744,96</b>	<b>2.428.047,20</b>	<b>3.112.113,00</b>	<b>3.391.236,89</b>	<b>3.933.235,71</b>	<b>4.273.914,49</b>	<b>4.833.112,43</b>	<b>3.946.284,23</b>
Retenciones en la fuente	1.047.034,95	1.377.986,88	1.332.928,91	1.560.163,44	1.880.161,09	2.140.087,19	2.398.340,45	2.584.029,87	2.702.012,10	2.410.700,51
A la renta empresas petroleras y otros NEP		35.596,20	73.394,21	11.300,91	124.327,08	76.599,50	76.491,55	76.546,44	67.982,92	79.142,87
Anticipos a la renta	226.738,82	352.325,48	376.192,41	297.766,66	267.762,16	281.762,73	341.646,70	380.632,60	335.432,47	335.212,70
Herencias, Legados y Donaciones	3.257,42	3.199,01	2.798,71	4.909,07	2.872,80	<b>892.787,47</b>	<b>1.116.757,02</b>	<b>1.232.705,58</b>	<b>1.727.684,94</b>	<b>1.121.228,15</b>
<b>Declaraciones</b>	<b>463.817,74</b>	<b>600.139,29</b>	<b>766.430,72</b>	<b>553.907,12</b>	<b>836.989,87</b>	112.530,89	161.497,53	177.346,18	191.933,77	163.720,25
Personas Naturales	39.392,60	60.287,26	81.632,59	79.728,47	92.621,27	774.230,45	946.236,10	1.044.668,31	1.506.833,46	942.978,07
Personas Jurídicas	424.425,14	539.852,03	684.798,13	474.178,65	744.368,60	6.026,13	9.023,39	10.691,09	28.917,71	14.529,84
<b>Impuesto Ingresos Extraordinarios</b>				<b>560.608,26</b>	<b>28.458,25</b>	<b>0,34</b>	<b>0,03</b>	-	-	
<b>Impuesto al Valor Agregado</b>	<b>3.004.551,50</b>	<b>3.470.518,64</b>	<b>3.431.010,32</b>	<b>4.174.880,12</b>	<b>4.958.071,16</b>	<b>5.498.239,87</b>	<b>6.186.299,03</b>	<b>6.547.616,81</b>	<b>6.500.435,84</b>	<b>5.704.146,76</b>
IVA de Operaciones Internas	1.518.385,70	1.762.418,45	2.106.140,29	2.506.451,05	3.073.356,42	3.454.608,40	4.096.119,69	4.512.571,44	4.778.257,87	4.374.850,27
IVA de Importaciones	1.486.165,80	1.708.100,18	1.324.870,04	1.668.429,08	1.884.714,75	2.043.631,47	2.090.179,34	2.035.045,37	1.722.177,97	1.329.296,48
<b>Impuesto a los Consumos Espec</b>	<b>456.739,55</b>	<b>473.903,01</b>	<b>448.130,29</b>	<b>530.241,04</b>	<b>617.870,64</b>	<b>684.502,83</b>	<b>743.626,30</b>	<b>803.196,05</b>	<b>839.644,49</b>	<b>798.329,68</b>
<b>ICE de Operaciones Internas</b>	<b>380.773,22</b>	<b>334.117,56</b>	<b>350.866,63</b>	<b>392.058,66</b>	<b>455.443,94</b>	<b>506.986,58</b>	<b>568.694,78</b>	<b>615.357,00</b>	<b>697.668,62</b>	<b>674.264,89</b>
<b>Impuesto Fomento Ambiental</b>						<b>110.638,10</b>	<b>131.184,43</b>	<b>137.536,68</b>	<b>134.838,82</b>	<b>140.268,56</b>
Impuesto Redimible Botellas Plásticas no Retornable						14.867,92	2.922,02	22.237,54	21.638,00	28.243,65
Impuesto Ambiental Contaminación Vehicular						95.770,18	20.354,50	115.299,14	113.200,82	112.024,91
<b>Impuesto a los Vehículos Motor</b>	<b>74.356,00</b>	<b>95.316,26</b>	<b>118.096,58</b>	<b>155.628,03</b>	<b>174.452,19</b>	<b>192.787,96</b>	<b>213.989,21</b>	<b>228.434,87</b>	<b>223.066,54</b>	<b>194.674,99</b>
<b>Impuesto a la Salida de Divisas</b>	<b>-</b>	<b>31.408,61</b>	<b>188.287,26</b>	<b>371.314,94</b>	<b>491.417,13</b>	<b>1.159.590,49</b>	<b>1.224.592,01</b>	<b>1.259.689,84</b>	<b>1.093.977,17</b>	<b>964.658,80</b>
Imp. Activos en el Exterior			30.398,99	35.385,18	33.675,76	33.259,00	47.925,84	43.652,11	48.680,24	46.910,25
RISE			3.666,79	5.744,89	9.524,21	12.217,80	15.197,42	19.564,37	20.015,87	18.783,20
Intereses por Mora Tributaria	18.253,06	20.402,66	35.864,43	39.281,61	58.610,12	47.143,22	159.401,47	141.554,42	41.015,21	135.665,62
Multas Tributarias Fiscales	32.807,89	32.191,83	34.920,32	38.971,47	49.533,12	59.707,94	62.684,17	69.089,69	39.599,07	50.180,96
Regalías, patentes y utilidades de conservación minera				12.513,12	14.896,62	64.037,10	28.699,94	58.251,91	29.154,94	50.210,38
Tierras Rurales		396,26		2.766,44	8.913,34	6.188,50	5.936,61	10.306,92	8.967,17	7.853,43
Otros Ingresos	34.310,24	15.139,78	7.668,53	1.820,92	3.458,23	4.344,13	4.950,00	24.009,04	6.527,00	78.554,39
Contribución para la atención integral del cáncer									81.009,30	90.259,27
TBCs									49.971,92	

**Tabla 42: Recaudación neta, bruta y efectiva periodo 2007 - 2016**

(Expresado en millones de dólares)

CONCEPTOS	Año 2007	Año 2008	Año 2009	Año 2010	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
TOTAL BRUTO	5,344,054.47	6,409,402.07	6,890,276.70	8,073,765.57	8,894,186.29	11,216,378.84	12,638,381.41	13,522,909.74	14,083,404.41	13,387,527.66
TOTAL EFECTIVO	5,361,867.16	6,508,523.89	6,849,788.47	8,357,203.22	9,560,993.79	11,263,894.16	12,757,722.17	13,616,817.19	13,950,016.01	12,662,664.37
TOTAL NETO	5,144,110.46	6,194,511.06	6,693,253.57	7,864,667.90	8,721,173.30	11,090,656.51	12,513,479.84	13,313,491.45	13,693,064.44	12,564,836.63

**Fuente:** Servicios de Rentas Internas



**Figura 11: Recaudación neta, bruta y efectiva periodo 2007 - 2016**

**Fuente:** Servicios de Rentas Internas

**Tabla 43: Variación porcentual de la recaudación neta****(Expresado en millones de dólares)**

<b>AÑO</b>	<b>TOTAL POR AÑO</b>	<b>% INCREMENTO O DECREMENTO</b>
<b>2007</b>	5,144,110.46	
<b>2008</b>	6,194,511.06	20.42 %
<b>2009</b>	6,693,253.57	8.05 %
<b>2010</b>	7,864,667.90	17.50 %
<b>2011</b>	8,721,173.30	10.89 %
<b>2012</b>	11,090,656.51	27.17 %
<b>2013</b>	12,513,479.84	12.83 %
<b>2014</b>	13,313,491.45	6.39 %
<b>2015</b>	13,693,064.44	9.43 %
<b>2016</b>	12,564,836.63	- 5.62 %

**Fuente:** Servicios de Rentas Internas**Análisis en la Recaudación Neta del periodo 2007-2016**

Para el análisis se toma como base el año 2007, como se puede analizar en la Tabla 43 existe una variación porcentual constantemente creciente, en ciertos años la tasa crecimiento es mayor y en otros años es menor, a excepción del último año donde se observa un decrecimiento en la recaudación con una tasa negativa.

Desde 2007 a 2012 se registra por primera vez la cifra más alta de recaudación en la historia del país, con un valor de US\$ 11'090.656.51 en el año 2012, considerando que en el año 2011 la recaudación fue de US\$ 8'721.173.30, se da una diferencia absoluta de más de dos millones de dólares, el crecimiento porcentual representó el 27.17% entre 2011 y 2012, es decir la variación porcentual de crecimiento más alta de la última década.

En los años 2013, 2014 y 2015 la recaudación continuó en crecimiento, a excepción del año 2016 donde se presentó un decrecimiento absoluto de US\$ 1'128,227.81 es decir decreció en 5,62% en comparación al año 2015.

El decrecimiento en la recaudación neta del año 2016, fue causado por la variación en el índice de inflación, como el índice de riesgo país, ocasionando que los indicadores de recaudación al fisco varíen de acuerdo a las políticas de estado tomadas en cada año.

Generalmente en el periodo 2007 – 2016 la recaudación neta casi alcanza a triplicarse, pasando de US\$ 5'144,110.46 millones en el año 2007 a US\$ 12'564,836.63 millones en el año 2016, esto representa un crecimiento de 144%; este crecimiento se debe a que se regularizo el cobro de impuestos y se redujo la evasión.

El número de contribuyentes activos en el Ecuador, según estadísticas del SRI entre 2007 y 2014 se duplicó, pasando de 625.416 en el año 2007 a 1'713.000 en el año 2014 y 1'806.510 en el año 2015 a nivel nacional.

Según el Servicio de Rentas Internas en la última década se aplicaron 22 reformas tributarias a las leyes tributarias, a través de las cuales se crearon siete impuestos nuevos.

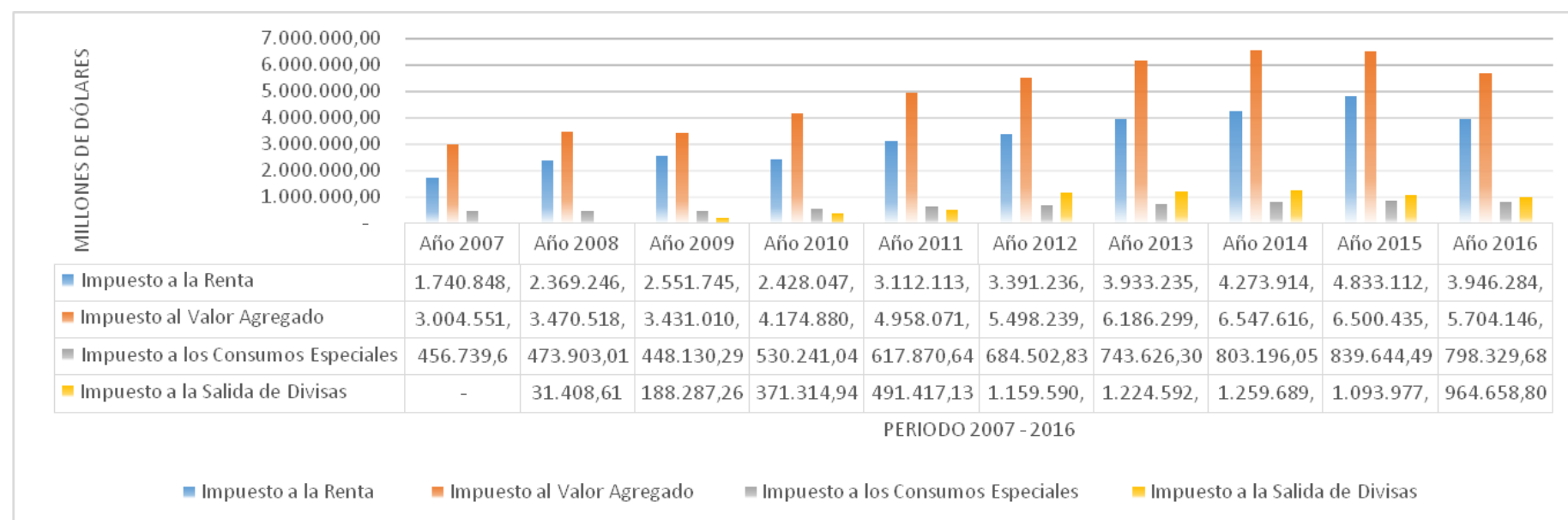
Al 2016 el Servicio de Rentas Internas administra 12 impuestos además de otras contribuciones fiscales como: regalías, patentes, utilidades atribuibles al Estado como las del sector minero y las contribuciones a la lucha del cáncer.

**Tabla 44: Recaudación de los principales impuestos 2007 - 2016**

(Expresado en millones de dólares)

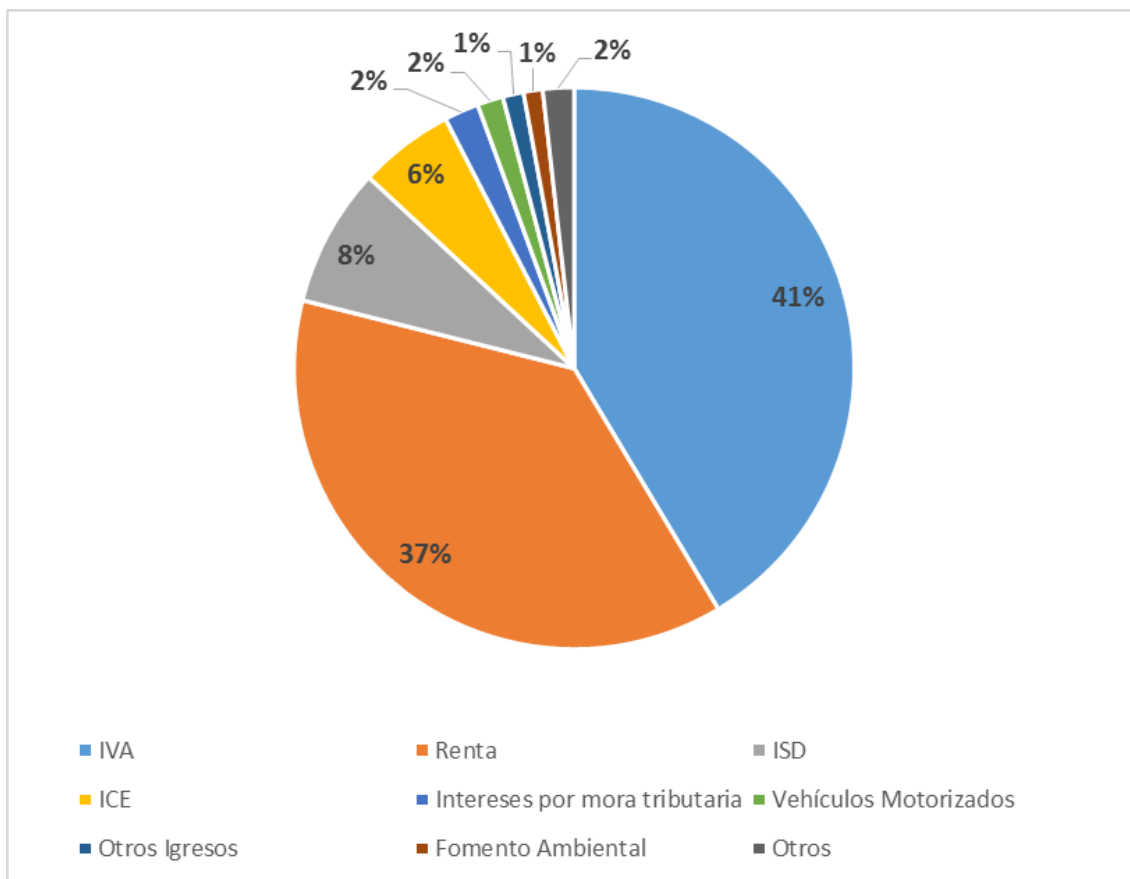
CONCEPTOS	Año 2007	Año 2008	Año 2009	Año 2010	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Año 2015	Año 2016
Impuesto a la Renta Global	1,740,848.92	2,369,246.84	2,551,744.96	2,428,047.20	3,112,113.00	3,391,236.89	3,933,235.71	4,273,914.49	4,833,112.43	3,946,284.23
Impuesto al Valor Agregado	3,004,551.50	3,470,518.64	3,431,010.32	4,174,880.12	4,958,071.16	5,498,239.87	6,186,299.03	6,547,616.81	6,500,435.84	5,704,146.76
Impuesto a los Consumos Especiales	456,739.55	473,903.01	448,130.29	530,241.04	617,870.64	684,502.83	743,626.30	803,196.05	839,644.49	798,329.68
Impuesto a la Salida de Divisas	-	31,408.61	188,287.26	371,314.94	491,417.13	1,159,590.49	1,224,592.01	1,259,689.84	1,093,977.17	964,658.80

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas



**Figura 12: Recaudación de los principales impuestos**

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas



**Figura 13: Participación de los impuestos en la recaudación año 2016**

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

### **Análisis de la recaudación tributaria de los principales impuestos en el periodo 2007 – 2016:**

Los impuestos que pagan los ecuatorianos dependen de los ingresos de los mismos como del número y valor de los bienes que la persona posee y su actividad y transacciones económicas que realice dependiendo del domicilio de los contribuyentes.

El SRI administra 12 impuestos, estos son: Impuesto a la Renta, Impuestos al Valor Agregado(IVA), Impuesto a los Consumos Especiales (ICE), Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), Impuesto a los Activos en el Exterior, Impuesto a los Ingresos Extraordinarios, Impuesto a la Propiedad de los Vehículos Motorizados, Impuesto a la Propiedad de los Vehículos (naves y aeronaves), Impuesto del 1% sobre el valor de la compra de vehículos usados en el país, Impuesto a las Tierras Rurales, Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular e Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas.

El ingreso tributario como proporción del PIB permite analizar los ingresos tributarios recolectados a través de los impuestos con lo cual se financian los bienes y servicios públicos.

Considerando los 4 principales impuestos para este estudio de acuerdo a la información proporcionada por el SRI y reflejada en las Figuras 12 y 13, el Impuesto al Valor Agregado representa el valor más alto en la recaudación del país, a continuación está el Impuesto a la Renta, el Impuesto a la Salida de Divisas y finalmente el Impuesto a los Consumos Especiales.

De acuerdo a la información expuesta por el SRI, para el año 2016 el IVA representa el 41% de la recaudación tributaria, Impuesto a la Renta representa el 37%, el ISD representa el 8% y el ICE representa el 6% seguido por otros impuestos e ingresos fiscales con menor participación.

En cuanto a los principales impuestos, en el año 2016 se observa un decremento en la recaudación en comparación al año 2015, esto se debe al comportamiento de la economía, lo cual evidencia que la gente ha disminuido el consumo, pero esto no significa que la recaudación no haya llegado a la meta en el 2016.

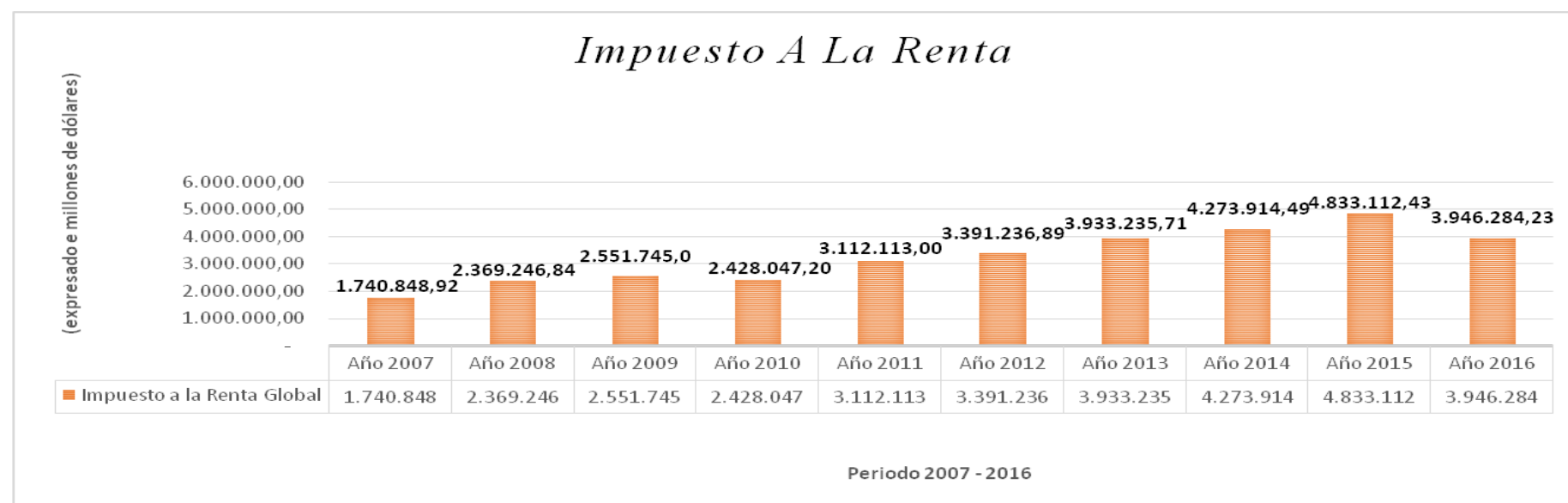


**Tabla 45: Recaudación del impuesto a la renta periodo 2007 - 2016**

(Expresado en millones de dólares)

AÑOS	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>IMPUESTO A LA RENTA GLOBAL</b>	<b>\$ 1,740,848.92</b>	<b>\$ 2,369,246.84</b>	<b>\$ 2,551,744.96</b>	<b>\$ 2,428,047.20</b>	<b>\$ 3,112,113.00</b>	<b>\$ 3,391,236.89</b>	<b>\$ 3,933,235.71</b>	<b>\$ 4,273,914.49</b>	<b>\$ 4,833,112.43</b>	<b>\$ 3,946,284.23</b>
Retenciones en la fuente	1,047,034.9	1,377,986.9	1,332,928.9	1,560,163.4	1,880,161.1	2,140,087.2	2,398,340.45	2,584,029.9	2,702,012.1	2,410,701
A la renta empresas petroleras y otros NEP		35,596.2	73,394.2	11,300.9	124,327.1	76,599.5	76,491.55	76,546.4	67,982.9	79,143
Anticipos a la renta	226,738.8	352,325.5	376,192.4	297,766.7	267,762.2	281,762.7	341,646.70	380,632.6	335,432.5	335,213
Herencias, Legados y Donaciones	3,257.4	3,199.0	2,798.7	4,909.1	2,872.8	6,026.1	9,023.39	10,691.1	28,917.7	14,530
<b>Declaraciones</b>	<b>463,817.7</b>	<b>600,139.3</b>	<b>766,430.7</b>	<b>553,907.1</b>	<b>836,989.9</b>	<b>892,787.5</b>	<b>1,116,757.0</b>	<b>1,232,705.6</b>	<b>1,727,684.9</b>	<b>1,121,228</b>
Personas Naturales	39,392.6	60,287.3	81,632.6	79,728.5	92,621.3	112,530.9	161,497.53	177,346.2	191,933.8	163,720
Personas Jurídicas	424,425.1	539,852.0	684,798.1	474,178.6	744,368.6	774,230.4	946,236.10	1,044,668.3	1,506,833.5	942,978

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas



**Figura 14: Recaudación del impuesto a la renta periodo 2007 - 2016**

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Tabla 46: Variación porcentual del impuesto a la renta**  
(Expresado en millones de dólares)

<b>AÑO</b>	<b>TOTAL POR AÑO</b>	<b>% INCREMENTO O DECREMENTO</b>
<b>2007</b>	1,740,848.92	
<b>2008</b>	2,369,246.84	36.10 %
<b>2009</b>	2,551,744.96	7.70 %
<b>2010</b>	2,428,047.20	- 4.85 %
<b>2011</b>	3,112,113.00	28.17 %
<b>2012</b>	3,391,236.89	8.97 %
<b>2013</b>	3,933,235.71	15.98 %
<b>2014</b>	4,273,914.49	8.66 %
<b>2015</b>	4,833,112.43	22.88 %
<b>2016</b>	3,946,284.23	- 7.67 %

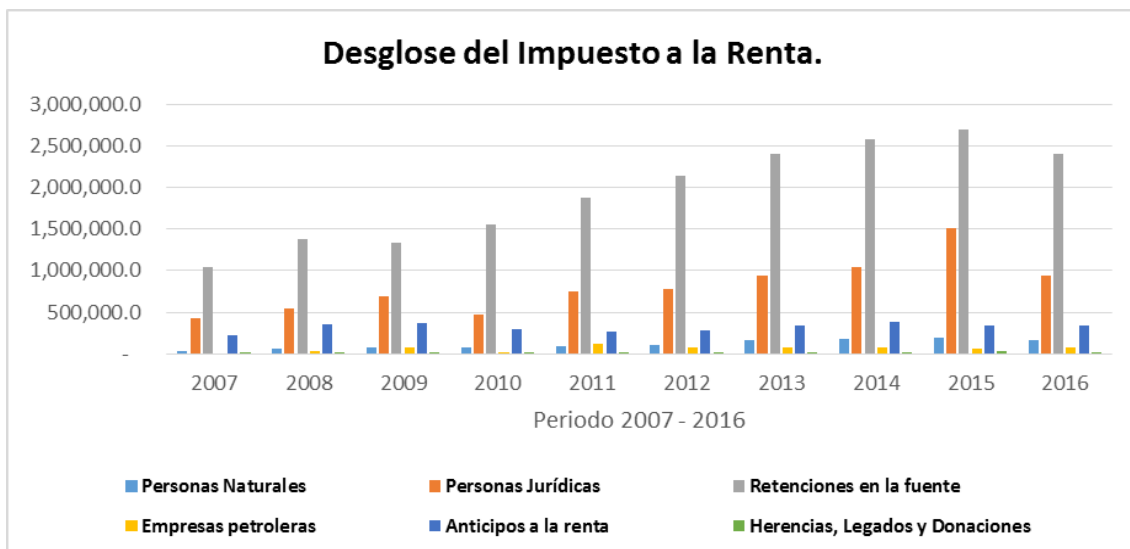
**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

#### **Análisis de la recaudación tributaria del Impuesto a la Renta en el periodo 2007 – 2016:**

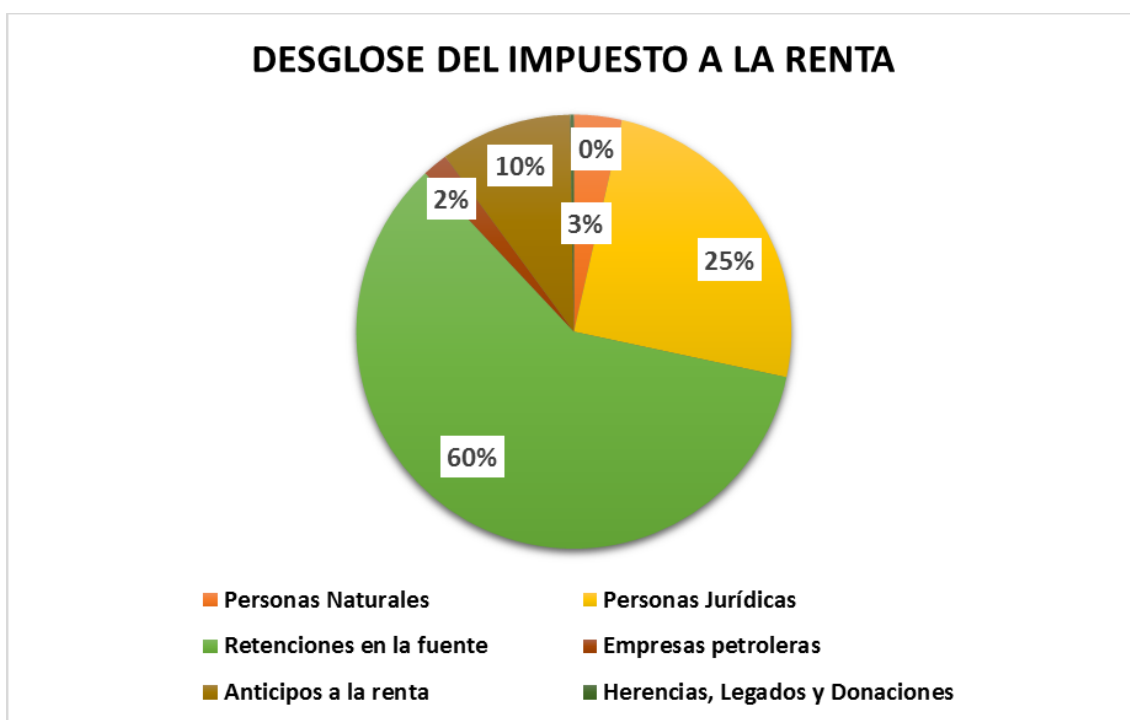
De acuerdo a las Tablas 45 y 46 y Figura 14, respectivamente, se puede mirar que el crecimiento de este impuesto es constantemente variable.

De acuerdo a las cifras expuestas por el Servicio de rentas Internas entre 2007 y 2016 los años que evidencian mayor tasa de crecimiento son los años 2008, 2011, 2013 y 2015 con tasas del 36%, 28%, 15% y 22% respectivamente.

En los años 2010 y 2016 se evidencia un decremento en la recaudación de este impuesto con tasas negativas del 4.85% y 7.67 % respectivamente.; la causa de del decrecimiento se debe a que en el primer año las nuevas reformas tributarias estaban siendo aprobadas por la Asamblea con algunas reformas para los contribuyentes, y en el año 2016 afecto la crisis y la recesión económica del país a través de los fenómenos naturales que presento nuestro territorio.



**Figura 15: Desglose del impuesto a la renta periodo 2007 - 2016**



**Figura 16: Porcentaje de participación por impuesto**

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

De acuerdo a la Figura 15, el impuesto a la Renta es el impuesto que grava los ingresos de las personas y su rubro se desglosa entre el impuesto a la renta que pagan las empresas petroleras, personas naturales, personas jurídicas, el impuesto a las herencias, legados y donaciones, así como retenciones en la fuente y anticipo del impuesto a la renta.

De acuerdo a la Figura 16, la mayor participación de este impuesto proviene en primer lugar de las retenciones en la fuente con el 60% de participación, por medio de personas jurídicas con un 25%, anticipo al impuesto a la renta con el 10%, personas naturales con el 3%, empresas petroleras con el 2% y el impuesto a la renta por herencias legados y donaciones con el 0,26% de participación.

Se debe considerar que en este impuesto se dio un cambio de tarifa para las empresas, por medio de la reforma tributaria del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tarifa en el 2011 fue el 24%, en el 2012 fue el 23%, y desde el 2013 hasta la presente fecha es del 22%. Para el caso de las personas naturales la carga fiscal prácticamente ha permanecido igual desde el 2007 al 2015 en 1%.

Es necesario explicar que, en el caso de las personas naturales, mediante reforma tributaria se incrementó la tarifa de IR para las personas más ricas, y a la vez, en la misma reforma se disminuyó el pago de este tributo para las personas de ingresos medios, implementando el beneficio de la deducción de gastos personales y la exoneración del IR de la decimotercera y decimocuarta remuneraciones, obteniendo un saldo neto de recaudación entre ambas medidas por cada año.

Los gastos personales deducibles favorecen al contribuyente, ya que permite reducir el pago de impuesto a la renta, es así que aquellos que mantienen gastos por educación, salud, alimentación, vivienda y vestimenta; podrán devengarlos siempre y cuando no excedan el 1.3 veces a la fracción básica anual, ni el 50% de sus ingresos gravables.

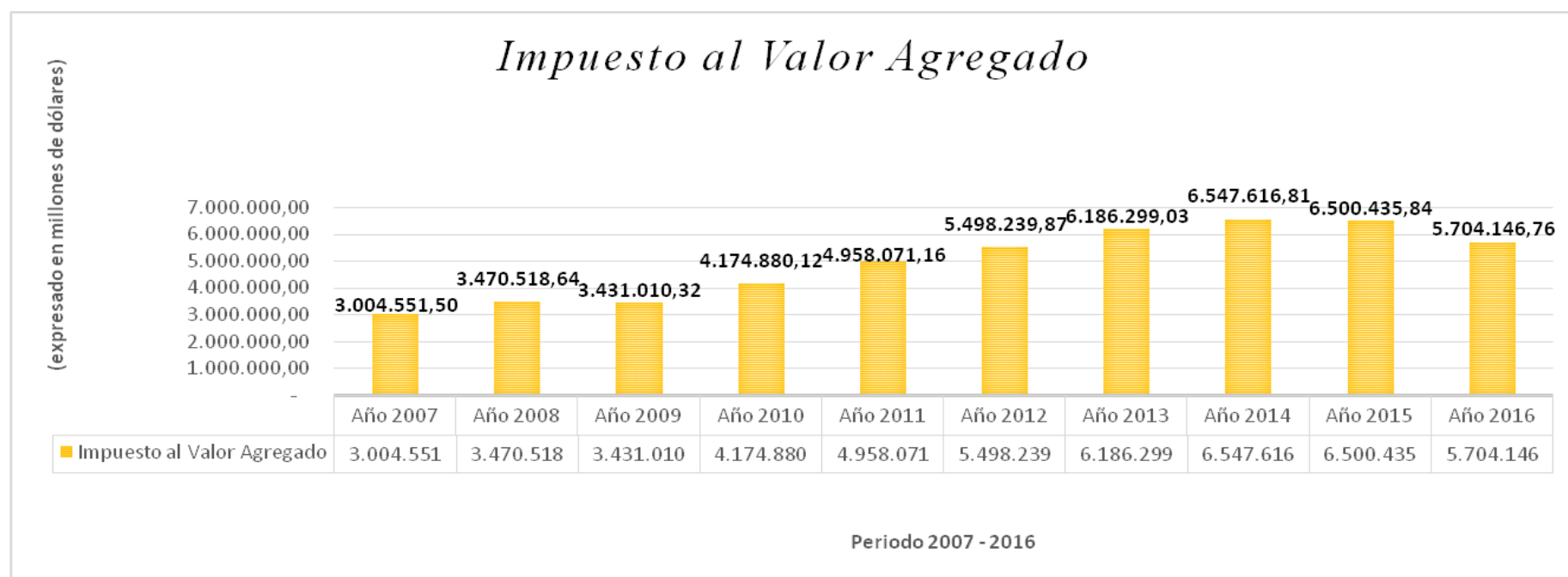
El anticipo del impuesto a la renta, afecta la liquidez de pequeños y medianos empresarios, quienes se ven en problemas para cubrir el valor del anticipo del impuesto a la renta, muchas veces impidiéndoles la inversión, el método empleado para su cálculo permite reflexionar y en muchos casos considerar que no se trata de un pago anticipado, sino de un pago definitivo que figuraría como un impuesto a la actividad económica del contribuyente.

**Tabla 47: Recaudación del impuesto al valor agregado periodo 2007 - 2016**

(Expresado en millones de dólares)

AÑOS	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Impuesto al Valor Agregado</b>	<b>3,004,551.50</b>	<b>3,470,518.64</b>	<b>3,431,010.32</b>	<b>4,174,880.12</b>	<b>4,958,071.16</b>	<b>5,498,239.87</b>	<b>6,186,299.0</b>	<b>6,547,616.81</b>	<b>6,500,435.84</b>	<b>5,704,146.76</b>
IVA de Operaciones Internas	1,518,385.7	1,762,418.5	2,106,140.3	2,506,451.0	3,073,356.4	3,454,608.4	4,096,119.7	4,512,571.4	4,778,257.9	4,374,850.3
IVA de Importaciones	1,486,165.8	1,708,100.2	1,324,870.0	1,668,429.1	1,884,714.7	2,043,631.5	2,090,179.3	2,035,045.4	1,722,178.0	1,329,296.5

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas



**Figura 17: Recaudación del impuesto al valor agregado periodo 2007 - 2016**

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Tabla 48: Variación porcentual del IVA**

**(Expresado en millones de dólares)**

<b>AÑO</b>	<b>TOTAL POR AÑO</b>	<b>% INCREMENTO O DECREMENTO</b>
<b>2007</b>	3,004,551.50	
<b>2008</b>	3,470,518.64	15.51 %
<b>2009</b>	3,431,010.32	- 1.14 %
<b>2010</b>	4,174,880.12	21.68 %
<b>2011</b>	4,958,071.16	18.76 %
<b>2012</b>	5,498,239.87	10.89 %
<b>2013</b>	6,186,299.03	12.51 %
<b>2014</b>	6,547,616.81	5.84 %
<b>2015</b>	6,500,435.84	5.08 %
<b>2016</b>	5,704,146.76	- 12.88 %

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Análisis de la recaudación tributaria del Impuesto al Valor Agregado en el periodo 2007 – 2016:**

El Impuesto al Valor Agregado es el impuesto más representativo dentro de la recaudación tributaria, los productos gravados con este impuesto representan el 58% de la canasta de bienes y servicios de los hogares.

En la Figura 17 y la Tablas 47 y 48 se observa que la carga fiscal del IVA global tiene crecimiento constantemente variable y en dos años su variación presenta tasas negativas.

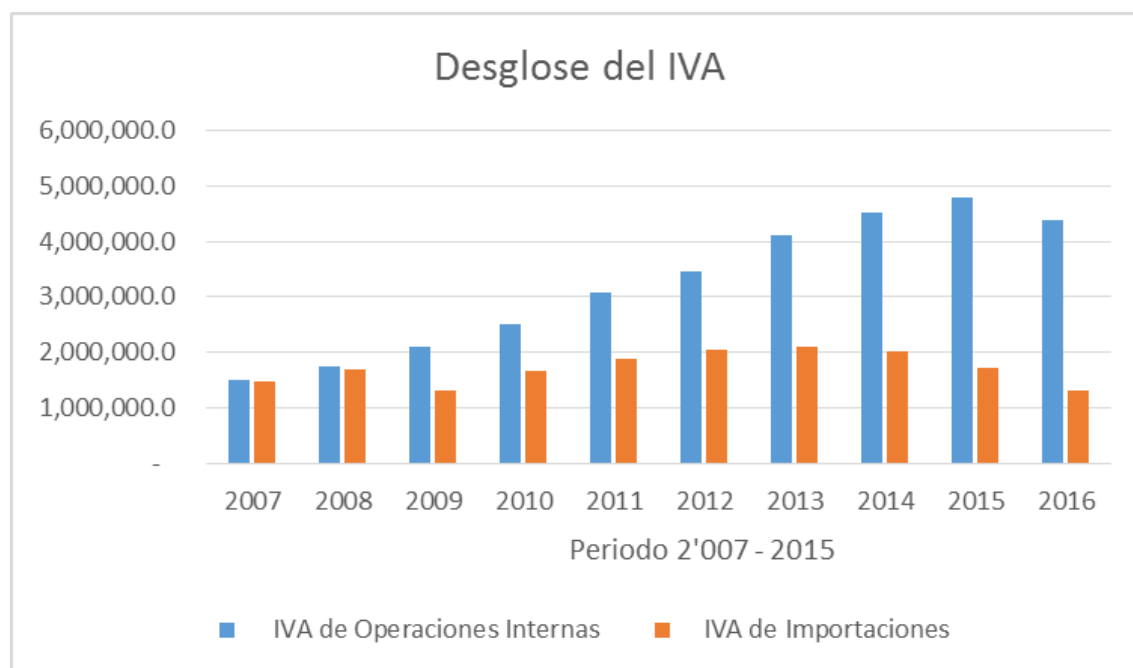
Entre 2007 y 2016 los años que evidencian mayor tasa de crecimiento son los años 2008, 2010 y 2011, con una variación porcentual respecto al año anterior del 15 %, 21% y 18% respectivamente.

El año con mayor tasa de crecimiento en la recaudación de este impuesto con respecto a su año anterior fue el año 2010, mientras que el año 2016 fue el año en que tuvo menor crecimiento en comparación a su año anterior.

En el año 2009 con respecto a 2008 la recaudación disminuye con una variación porcentual negativa de 1.14% y en el año 2016 igualmente la recaudación disminuye con respecto al año 2015 con una variación porcentual negativa de 12.88 %.

En 2016 luego del desastre natural ocurrido por el terremoto el 16 de Abril de 2016 se da un cambio en la tarifa del IVA, incrementando 2 puntos porcentuales del 12% al 14% desde junio 2016, a pesar de este cambio la recaudación del IVA disminuye en comparación al año 2015 pasando de US\$ 6'500,435.84 millones en el año 2015 a US\$ 5'704,146.76 en el año 2016, una diferencia absoluta de US\$ 796,289.08.

Uno de los factores que generan esta baja son las políticas adoptadas por el gobierno de turno en relación a la crisis que a traviesa el país, mientras que el incremento de la tarifa del IVA evidencia que a una mayor tasa del IVA se generará una contracción en las compras realizadas por los contribuyentes.



**Figura 18: Desglose del IVA**

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

El IVA está formado por: recaudaciones del IVA de operaciones internas y el IVA de importaciones como se observa en la Figura 18 y Tabla 49 en los años 2007 y 2008 estos dos rubros aproximadamente recaudaban cifras similares, pero en 2009 el IVA por

operaciones internas sobrepasa notablemente la recaudación del IVA por importaciones, reflejado un variación de crecimiento constante, su mejor año fue el 2015 con un valor recaudado de US\$ 4'778,257.9 millones por operaciones internas frente a un valor de US\$ 1'722,178.0 por importaciones, es decir las operaciones internas son cuatro veces más que las importaciones.

A partir del año 2014, en 2015 y 2016 la recaudación del IVA por importaciones decrece progresivamente, mientras que el IVA interno únicamente decrece en el año 2016.



**Tabla 49: Recaudación del impuesto a los consumos especiales periodo 2007 - 2016**

(Expresado en millones de dólares)

AÑOS	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Impuesto a los Consumos Especiales	456,739.6	473,903.0	448,130.3	530,241.0	617,870.6	684,502.8	743,626.3	803,196.1	839,644.5	798,329.7
ICE de Operaciones Internas	380,773.2	334,117.6	350,866.6	392,058.7	455,443.9	506,986.6	568,694.8	615,357.0	697,668.6	674,264.9
ICE de Importaciones	75,966.3	139,785.5	97,263.7	138,182.4	162,426.7	177,516.3	174,931.5	187,839.0	141,975.9	124,064.8

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas



**Figura 19: Recaudación del impuesto a los consumos especiales periodo 2007 – 2016**

**Fuente:** Servicio de Rentas Interna

**Tabla 50: Variación porcentual del ICE****(Expresado en millones de dólares)**

AÑO	TOTAL POR AÑO	% INCREMENTO O DECREMENTO
2007	456,739.55	
2008	473,903.01	3.76
2009	448,130.29	- 5.44
2010	530,241.04	18.32
2011	617,870.64	16.53
2012	684,502.83	10.78
2013	743,626.30	8.64
2014	803,196.05	8.01
2015	839,644.49	12.91
2016	798,329.68	- 0.61

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas**Análisis de la recaudación tributaria del Impuesto a los Consumos Especiales en el periodo 2007 – 2016:**

El Impuesto a los Consumos Especiales es un impuesto regulatorio más no recaudatorio. El SRI en el año 2007 percibió una recaudación en cuanto se refiere al ICE de 456 millones como se demuestra en las Tablas 49 y 50; en el año 2009 se observa un decremento con respecto al año 2008, pasando de US\$ 473,903.01 en 2008 a US\$ 448,130.29 en 2009; Para el año 2015 la recaudación llegó a US\$ 839.644,49 de dólares, sin embargo, en el año 2016 los efectos de la crisis en la economía mundial y la recesión económica del país, así como los desastres naturales acompañaron el desnivel o decrecimiento económico en el fisco.

El ICE afecto a los cigarrillos, bebidas alcohólicas, incluida la cerveza, ex fábrica, ex aduana, perfumes y aguas de tocador comercializados por venta directa entre otros.

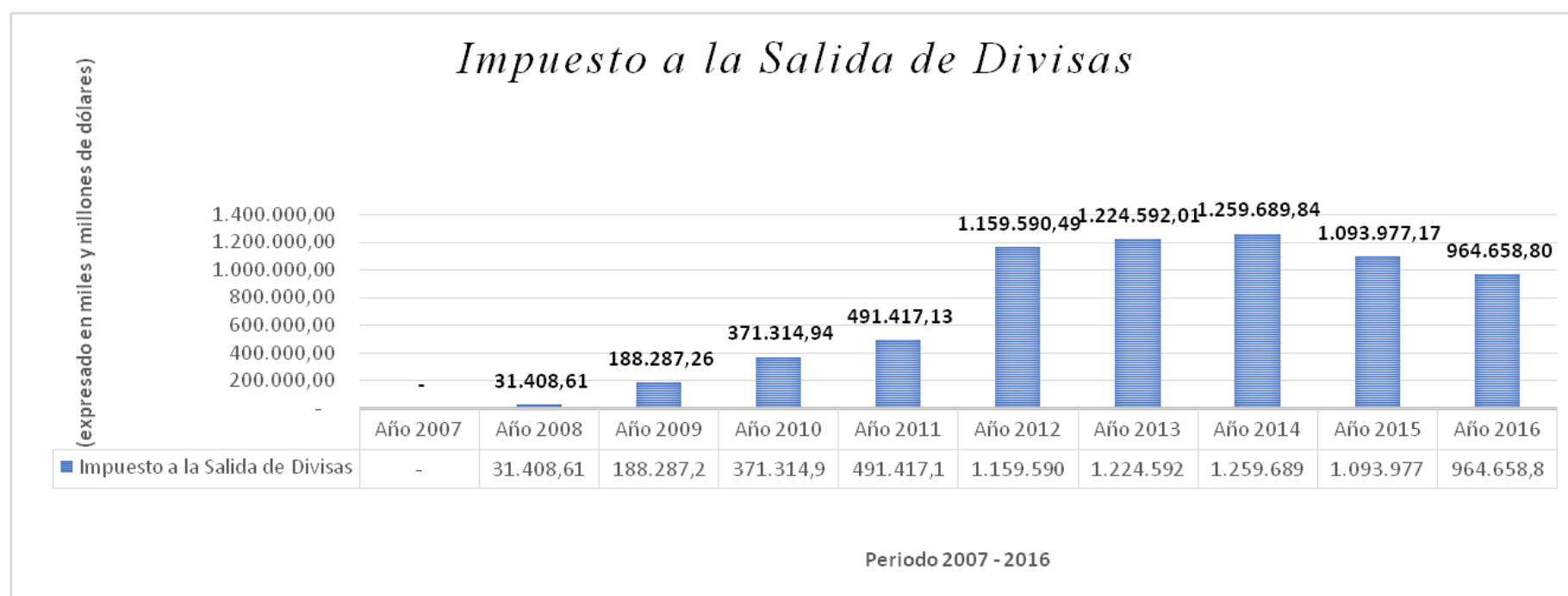
En relación a los datos y variación porcentual del Impuesto a Consumos especiales ICE se puede observar que en el año 2009 sufre una variación negativa del 5.44 % mientras que en los siguientes años tiene una variación tendiente al crecimiento hasta el año 2015, nuevamente en el año 2016 tiene una variación negativa del 0.61%; el año en donde más se obtuvieron réditos de este impuesto fue en el 2010 con una cifra de 530 millones de dólares y una tasa de crecimiento respecto a su año anterior del 18,32%.

**Tabla 51: Recaudación del impuesto a la salida de divisas periodo 2007 - 2016**

(Expresado en millones de dólares)

AÑOS	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Impuesto a la Salida de Divisas	-	31,408.6	188,287.3	371,314.9	491,417.1	1,159,590.5	1,224,592.0	1,259,689.8	1,093,977.2	964,658.8

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas



**Figura 20: Recaudación del impuesto a la salida de divisas periodo 2007 - 2016**

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas

**Tabla 52: Variación porcentual del ISD****(Expresado en millones de dólares)**

<b>AÑO</b>	<b>TOTAL POR AÑO</b>	<b>% INCREMENTO O DECREMENTO</b>
<b>2007</b>	-	
<b>2008</b>	31,408.61	
<b>2009</b>	188,287.26	499.48%
<b>2010</b>	371,314.94	97.21%
<b>2011</b>	491,417.13	32.35%
<b>2012</b>	1,159,590.49	135.97%
<b>2013</b>	1,224,592.01	5.61%
<b>2014</b>	1,259,689.84	2.87%
<b>2015</b>	1,093,977.17	- 10.67%
<b>2016</b>	964,658.80	- 23.42%

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas**Análisis de la recaudación tributaria del Impuesto a los Consumos Especiales en el periodo 2007 – 2016:**

Un impuesto creado con el objetivo de controlar el flujo de divisas desde el Ecuador hacia el exterior. El sector industrial y agrícola lo califica como un impuesto perjudicial y de carácter regresivo ya que ahuyenta a los inversionistas potenciales que quieran venir al país.

Sin embargo el SRI, defiende este impuesto y señala que lo que se busca es “penalizar la salida de capitales golondrina y posibilitar que las divisas provenientes de la actividad económica se inviertan en territorio nacional”.

Este impuesto rige desde el año 2008 con la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria. En el año 2010 se registró una salida de divisas cercana a los US\$ 18 500 millones de dólares según fuente precisada por el diario El Comercio el 15 de octubre del 2011.

En cuanto a los datos que se reflejan en el Tabla 52, el ISD empezó su recaudación en el año 2008 con una tarifa del 0.5 % y generó 31.4 millones de dólares, pero la suma más significativa es en el año 2010 con una suma de 371.3 millones de dólares y con un

impuesto del 2 % en incremento al final de este periodo; posteriormente en los años consiguientes siempre la tasa de variación se encuentra en estado positiva hasta el 2014; pero como se puede observar en el año 2015 y 2016 hay una variación negativa del 10.67% al 23.42% respectivamente.

Cronológicamente en el 2007 la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria aprobada en el 2007, dio origen al Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) con la tarifa del 0,5%; en el 2009 los contribuyentes empezaron a cancelar el 1% del impuesto y una reforma tributaria lo duplicó; en el 2010 para enfrentar los efectos de la crisis financiera el Gobierno subió del 1 al 2% el ISD, la medida se aplicó desde el 2010; en el 2011 en la novena reforma tributaria se propone que el ISD se fije en el 5% y se aplicará desde el 2012 para los contribuyentes.

### **Los Ingresos Permanentes como parte del Presupuesto General del Estado (PGE)**

En el PGE se establece cuanto el gobierno pretende gastar y en que va a gastar, por lo tanto está formado por ingresos, gastos y financiamiento.

La recaudación tributaria es una partida importante para el financiamiento del presupuesto y por lo tanto es importante conocer el porcentaje de participación que tiene el recaudo de impuestos dentro del presupuesto.

Los ingresos del PGE se conforman de Ingresos Permanentes e Ingresos no Permanentes.

Los Ingresos Permanentes son los recursos que el estado recibe de manera continua periódica y previsible; es decir se refiere a impuestos, transferencias y donaciones corrientes, tasas y contribuciones, rentas de inversiones y multas, venta de bienes y servicios y otros ingresos. (Ministerio de Finanzas, 2016)

Los Ingresos no Permanentes son los recursos que el estado recibe de manera temporal por una situación específica excepcional o extraordinaria; es decir se compone de transferencias y donaciones de capital e inversión y venta de activos no financieros. (Ministerio de Competitividad, 2016)

En la siguiente tabla se observa las cifras del Presupuesto General del Estado especificando el valor que corresponde a cada año del periodo 2008 – 2015, se ha elaborado la variación porcentual para cada año con respecto a su periodo anterior con el fin de identificar si las cifras incrementaron o disminuyeron y además se presenta el porcentaje participación que tienen los Ingresos Permanentes como parte del PGE.

**Tabla 53: Variación porcentual del PGE y porcentaje de participación de los ingresos permanentes dentro del presupuesto**

(Expresado en millones de dólares)

<b>Año</b>	<b>Presupuesto Inicial</b>	<b>Variación Porcentual</b>	<b>Ingresos Permanentes</b>	<b>Variación Porcentual</b>	<b>% de Participación de los Ingresos Permanentes dentro del PGE</b>
2007	\$ 9.768,00		\$ 6.218,90		64%
2008	\$ 10.358,00	6%	\$ 8.132,00	31%	79%
2009	\$ 22.924,00	121%	\$ 12.544,00	54%	55%
2010	\$ 21.282,00	-7%	\$ 13.982,00	11%	66%
2011	\$ 23.950,00	13%	\$ 15.371,00	10%	64%
2012	\$ 26.109,00	9%	\$ 18.647,00	21%	71%
2013	\$ 32.366,00	24%	\$ 22.491,00	21%	69%
2014	\$ 34.300,00	6%	\$ 23.413,00	4%	68%
2015	\$ 36.317,00	6%	\$ 24.412,00	4%	67%
2016	\$ 29.835,00	-18%	\$ 22.059,00	-10%	74%

**Fuente:** Ministerio de Finanzas

De acuerdo a la información del Ministerio de Finanzas encontramos que para el año 2008 el PGE inicial fue US\$ 10,358.00 millones y el rubro de ingresos permanentes antes llamados ingresos corrientes en el mismo año fue US\$ 8,132 millones, es decir los ingresos permanentes en el año 2008 representaban el 79% del PGE.

La recaudación de impuestos es muy importante ya que en todos los periodos los ingresos permanentes representan más del 50%.

Es evidente que para el año 2016 la cifra del Presupuesto General del Estado fue menor en más de 6 millones de dólares frente a las cifras del PGE del año 2015, en porcentajes equivale a un decremento del 13% con respecto al año 2015; se debe considerar que a partir del año 2014, 2015, 2016 es una etapa compleja para la economía debido a la recesión económica y la caída del petróleo, esto se refleja en las cifras de la recaudación como en el presupuesto.

En la Tabla 54 se presenta un comparativo para identifica en cuanto ha incrementado el PGE. Es decir entre al año 2007 y 2016 el PGE se incrementó en 205% con una diferencia absoluta de US\$ 20.067 millones; entre el periodo 2008 y 2015 el presupuesto se incrementó 251% y la diferencia absoluta corresponde a US\$ 25.959 millones de dólares.

**Tabla 54: Porcentaje de participación de los ingresos permanentes dentro del PGE**  
(Expresado en millones de dólares)

Año	Presupuesto Inicial	Diferencia Absoluta	% de incremento
2007	\$ 9.768,00	\$ 20.067,00	205%
2016	\$ 29.835,00		

Fuente: Ministerio de Finanzas

Año	Presupuesto Inicial	Diferencia Absoluta	% de incremento
2008	\$ 10.358,00	\$ 25.959,00	251%
2015	\$ 36.317,00		

Fuente: Ministerio de Finanzas

#### 4.4 Análisis de la programación presupuestaria cuatrienal 2016 – 2019

La Constitución de la República del Ecuador 2008 establece que la Función Ejecutiva (Art. 294 y 295), elabore cada año la proforma presupuestaria anual y la programación presupuestaria cuatrienal, que serán remitidas a la Asamblea Nacional para su aprobación sesenta días antes del inicio del año fiscal respectivo. En sus artículos 280 y 293 señala que la programación y ejecución del Presupuesto del Estado y la inversión y asignación de recursos públicos se sujetarán al Plan Nacional de Desarrollo.

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, COPLAFIP en su Art 100 dispone que la proformas de las instituciones que conforman el PGE deben elaborarse de conformidad con el Plan Nacional de Desarrollo, la programación fiscal y la directrices presupuestarias.

El Ministerio de Finanzas dicta las directrices para el diseño implementación y cumplimiento del Sistema Nacional de Finanzas Publicas (SINFIP) las mismas que son obligatorias para empresas públicas, GADs, banca pública y seguridad social.

La Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo (SENPLADES) tiene la competencia de formular planes de inversión del PGE, las entidades que lo conforman deben presenta los proyectos de inversión, para la obtención del dictamen de prioridad, con el fin de que sean incluidos en el Plan Anual y el Plan Cuatrienal de inversiones.

### **Enfoque**

El presente análisis se enfoca en determinar el desempeño macroeconómico global de mediano plazo, en cuanto a la Política Fiscal y el análisis de la sostenibilidad de las Finanzas Públicas.

La motivación legal para la elaboración y presentación de este documento se encuentra estrechamente con la evaluación económica de las finanzas pública, para cohesionar esfuerzos del país frente a la construcción (o fortalecimiento) de las condiciones necesarias para garantizar la existencia de un círculo virtuoso entre un buen gobierno, el empoderamiento de los ciudadanos, el financiamiento responsable de las acciones del gobierno, a partir del cumplimiento de las obligaciones tributarias (fortalecimiento de las bases), y el uso eficaz de los recursos públicos.

### **Contexto Internacional**

De acuerdo a las estadísticas presentadas en el informe se determina que el crecimiento de la economía para Estados Unidos en los próximos años será tardo, aunque con un poco más de velocidad que la economía de la Unión Europea.



China, otro de los motores del desarrollo mundial, está reduciendo sus tasas anuales de crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB) y por tanto no demanda los volúmenes de mercaderías extranjeras que dinamizaban a sus abastecedores, con lo cual estos sufren grandes pérdidas de vigor económico. El terrorismo y muchas formas de delincuencia y permisividad avanzan en todas partes y generan incertidumbre y miedo, por lo tanto desequilibrio en la economía.

### **Contexto Nacional**

Para Ecuador, luego de cerca de 10 años de vacas gordas, ahora enfrenta una situación severa de vacas flacas, determinada por los efectos de varios problemas simultáneos como: la fuerte reducción del precio del petróleo; la apreciación del dólar y las devaluaciones de las monedas de Colombia y el Perú; el gasto excesivo y el endeudamiento agresivo del gobierno en condiciones inconvenientes o necesarias para el país; así como posibles desastres de la naturaleza presentes y futuros, las demandas en el exterior al Ecuador por miles de millones de dólares; el hecho de que el año 2016 fue de campaña política nacional son razones suficientes para reflejar una notable baja en la actividad económica.

Bajo los supuestos esperados por las autoridades económicas, se presentó el escenario oficial de programación fiscal de mediano plazo, a continuación se procede a realizar un breve análisis comparativo y porcentual de las cifras que constan en la programación presupuestaria y se manifiesta lo siguiente:

### **Ingresos y Financiamiento**

De acuerdo al informe presentado por el Ministerio de Finanzas se procede analizar los Ingresos y Financiamiento esperado en el periodo 2016 -2019.

Para el análisis se toma como base las cifras del año 2016 de la proyección presentada bajo la programación presupuestal cuatrienal.

Como se puede observar en la Tabla 55 tenemos un cuadro resumido en cual se detalla lo siguiente: a la izquierda las cifras correspondiente a ingresos y financiamiento y a la derecha las cifras que corresponden a gastos, amortizaciones y otros; en la Tabla 55 se puede observar las cifras totales de los dos componentes y de acuerdo a la programación presupuestal los ingresos esperados se prevé que compensarán los gastos y obligaciones esperadas.

**Tabla 55: Ingresos y gastos PPC 2016 -2019**

(Expresado en miles de dólares)

Programación Presupuestal Cuatrienal 2017- 2019 INGRESOS Y FINANCIAMIENTO				
AÑOS	2016	2017	2018	2019
Total Ingresos	20.315,00	21.223,00	22.963,00	24.724,00
Tasa de aumento/disminución		4,5%	8,2%	7,7%
Total Financiamiento	6.602,00	5.479,00	4.533,00	3.331,00
Tasa de aumento/disminución		-17,0%	-17,3%	-26,5%
<b>TOTAL INGRESOS Y FINANCIAMIENTO</b>	\$ 26.917,00	\$ 26.702,00	\$ 27.496,00	\$ 28.055,00

Programación Presupuestal Cuatrienal 2017- 2019 GASTOS, AMORTIZACIONES Y OTROS				
AÑOS	2016	2017	2018	2019
Total Gastos	22.783,00	22.304,00	23.070,00	24.233,00
Tasa de aumento/disminución		-2,1%	3,4%	5,0%
Total Amortizaciones	2.575,00	3.561,00	3.783,00	3.345,00
Tasa de aumento/disminución		38,3%	6,2%	-11,6%
Total Otros	1.559,00	837,00	643,00	477,00
Tasa de aumento/disminución		-46,3%	-23,2%	-25,8%
<b>TOTAL DE GASTOS AMORTIZACIONES Y OTROS</b>	\$26.917,00	\$26.702,36	\$27.496,10	\$28.054,93

**Fuente:** Ministerio de Finanzas 2016

## Ingresos

En cuanto a los Ingresos en la Tabla 55, para el periodo 2016 – 2019 se estima tasas de crecimiento del 4.5%, 8.2% y 7.7% para 2017, 2018 y 2019 respectivamente con relación a su periodo anterior y los años 2018 y 2019 son los años que reportarían mayor tasa de crecimiento respecto a su periodo anterior.

En la Tabla 56 se detalla la composición de los ingresos proyectados, luego de una etapa difícil debido a la baja del precio del petróleo, en la programación se estima que los ingresos petroleros tendrán un pequeño crecimiento a pesar de la crisis del crudo, en el año 2019 se estima una tasa de crecimiento de 25% con respecto al año 2018 que crece 24% con respecto al año 2017.

La información presentada en la Tabla 56 es proporcionada por el Ministerio de Finanzas, se identifica un error en las cifras del año 2016, ya que el valor proyectado en ingresos petroleros para el año 2016 no es lógico.

**Tabla 56: Composición de los ingresos PPC 2016 - 2019**

(Expresado en miles de dólares)

<b>Programación Presupuestal 2017 - 2019</b>				
<b>CIFRAS Y COMPOSICIÓN DE LOS INGRESOS</b>				
<b>AÑOS</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Ingresos Petroleros</b>	\$ 7.00	\$ 1,990.00	\$ 2,473.00	\$ 3,101.00
Tasa		<b>28328.6%</b>	<b>24.3%</b>	<b>25.4%</b>
<b>Ingresos No Petroleros</b>	\$ 15,490.00	\$ 16,052.00	\$ 17,297.00	\$ 18,415.00
Tasa		<b>3.6%</b>	<b>7.8%</b>	<b>6.5%</b>
<b>Ingresos No Tributarios</b>	\$ 2,371.00	\$ 2,453.00	\$ 2,537.00	\$ 2,625.00
Tasa		<b>3.5%</b>	<b>3.4%</b>	<b>3.5%</b>
<b>Transferencias</b>	\$ 2,448.00	\$ 728.00	\$ 656.00	\$ 584.00
Tasa		<b>-70.3%</b>	<b>-9.9%</b>	<b>-11.0%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 20,316.00</b>	<b>\$ 21,223.00</b>	<b>\$ 22,963.00</b>	<b>\$ 24,725.00</b>

Fuente: Ministerio de Finanzas 2016

### **Ingresos No Petroleros**

Un aspecto importante para considerarse es que casi la totalidad de ingresos del Estado se financia con base a ingresos no petroleros, es decir los ingresos tributarios, por lo cual sus rubros son mayores en comparación a los otros componentes de los ingresos.

Dentro de los Ingresos No Petroleros, los impuestos representan más de cuatro tercios del total de Ingresos, su participación porcentual dentro de los ingresos esperados son más del 75% como se puede observar en la Tabla 57, es de conocimiento que este rubro es de suma importancia para cumplir el objetivo del Presupuesto General del Estado (PGE).

**Tabla 57: Participación porcentual de los componentes del ingreso**  
(Expresado en porcentajes)

<b>AÑOS</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
% Ingresos Petroleros	0.03%	9.38%	10.77%	12.54%
<b>% Ingresos No Petroleros</b>	<b>76.25%</b>	<b>75.63%</b>	<b>75.33%</b>	<b>74.48%</b>
% Ingresos No Tributarios	11.67%	11.56%	11.05%	10.62%
% Transferencias	12.05%	3.43%	2.86%	2.36%
<b>% TOTAL INGRESOS</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Ministerio de Finanzas 2016

En la Tabla 56 se estima que los ingresos Petroleros proyectan constante crecimiento a tasas importantes (en el 2016, con el 3,6%, en el 2017 con el 7.8%; en el 2018 con el 6,5%); como una observación analistas menciona que este pronóstico no resulta coherente de acuerdo a la tasa de crecimiento del PIB en los últimos años (promedio de 3%), como se puede observar en la Tabla 58, además se debe tomar en cuenta el nivel de saturación tributaria y el rechazo a los impuestos.

**Tabla 58: Variación anual del PIB**

**(Expresado en porcentajes)**

VARIACIÓN ANUAL DEL PIB 2007 - 20015										
Variación	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	PROMEDIO
Anual del PIB	2%	6.40%	0.60%	3.50%	7.90%	5.60%	4.60%	3.70%	0.30%	2.87%

**Fuente:** Banco Central del Ecuador

### **Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a la Renta**

La recaudación por el IVA como en anteriores periodos es el mayor rubro y sobrepasa al Impuesto a la Renta. En la Tabla 59 se observa que la proyección estimada para el IVA pasa de US\$ 6.734 millones en el 2016 a US\$ 8.282 millones en el 2019, incrementándose con tasas de crecimiento constante con respecto a su periodo anterior de aproximadamente el 7% para 2017, 2018 y 2019.

Se considera que la tarifa del IVA antes que subir debería reducirse, porque es un impuesto regresivo es decir que todos pagamos por igual, considerando que aproximadamente el 35% de la población en Ecuador es pobre y serán los más afectados en su economía personal.

En cuanto al Impuesto a la Renta sus cifras son muy optimistas, y presenta tasas de crecimiento sucesivas del 4,4%, luego 7,9% y 6,0% respectivamente.

La recaudación estará por sobre la tasa de crecimiento del PIB, lo que técnicamente no es posible en una economía poco dinámica, que solo crecerá al 3% promedio anual en los años 2017 a 2019, según lo previsto por la PPC.

**Tabla 59: Comparación IVA e Impuesto a la Renta****(Expresado en miles de dólares y porcentajes)**

Años	2016	2017	2018	2019
<b>TOTAL IVA</b>	\$6,734.00	\$7,211.00	\$7,751.00	\$8,282.00
<b>Tasa de aumento/disminución</b>		<b>7.1%</b>	<b>7.5%</b>	<b>6.9%</b>
Años	2016	2017	2018	2019
<b>TOTAL Impuesto a la Renta</b>	\$4,293.00	\$4,483.00	\$4,839.00	\$5,131.00
<b>Tasa de aumento/disminución</b>		<b>4.4%</b>	<b>7.9%</b>	<b>6.0%</b>

**Fuente:** Ministerio de Finanzas 2016**Impuesto a la Salida de Divisas**

En la Tabla 60 se observa que la recaudación del ISD en la PPC es creciente, desde US\$ 1.200 millones de dólares en el 2016 a US\$ 1.519 millones en el 2019; las cifras son crecientes pero el impuesto no tiene aceptación por parte de los contribuyentes, especialmente de quienes sacan dinero del país por razones diferentes al objetivo del impuesto, como es el caso de realizar importaciones o pagar la estadía de personas que realizan sus estudios fuera del país, estos contribuyentes se ven afectados ya que estos casos no tienen nada que ver con el tema de inversiones en el exterior pero igualmente deben pagar el impuesto.

**Tabla 60: El ISD en la PPC 2017 – 2019****(Expresado en miles de dólares y porcentajes)**

Años	2016	2017	2018	2019
<b>TOTAL ISD</b>	\$1,200.00	\$1,285.00	\$1,421.00	\$1,519.00
<b>Tasa de aumento/disminución</b>		<b>7.1%</b>	<b>10.6%</b>	<b>6.9%</b>

**Fuente:** Ministerio de Finanzas 2016**Impuesto a los Consumos Especiales**

En la Tabla 61 se observa que las cifras estimadas para este impuestos regulatorio con fines extra fiscales o de redistribución de la riqueza tienden a crecer a tasas del 6.3%, 5.7% y 6.1%.

Considerando que de acuerdo al artículo 82 de la Ley de Régimen Tributario Interno, las tarifas específicas previstas en este artículo se ajustarán, a partir del año 2017, en función de la variación anual del índice de precios al consumidor (IPC).

Sin embargo el ajuste al ICE bajara el costo 27 productos importados y se hizo para cumplir con las exigencias impositivas del acuerdo comercial con la UE.

**Tabla 61: El ICE en la PPC 2017 – 2019**

**(Expresado en miles de dólares y porcentajes)**

Años	2016	2017	2018	2019
<b>TOTAL ICE</b>	\$832.00	\$884.00	\$934.00	\$991.00
<b>Tasa de aumento/disminución</b>		<b>6.3%</b>	<b>5.7%</b>	<b>6.1%</b>

Fuente: Ministerio de Finanzas 2016

### **Cobro de Aranceles**

Los aranceles son los derechos de aduana aplicados a las importaciones de mercancías, en Noviembre 2016 Ecuador suscribió al Acuerdo Comercial Multipartes con la Unión Europea (UE). De acuerdo a proyecciones realizadas por la Comisión Económica para América Latina (CEPAL), la entrada en vigencia del Acuerdo Comercial representará para el Ecuador un incremento anual del 0,10 del PIB, del 0,15% en el consumo y de un 0,13 % en la inversión, además de un efecto positivo en la generación de empleos y en mejores ingresos para la población.

Ecuador ve en el acuerdo una posibilidad para dinamizar su dolarizada economía, con un incremento de 1,6% de las exportaciones al bloque hasta 2020 y la creación de 41.000 empleos.

Al aplicarse el Acuerdo Comercial con la UE, se dejó de cobrar aranceles a las importaciones de ese origen.



### **Ingresos No Tributarios y Transferencias**

Comprenden las actividades de autogestión (principalmente tasas) refleja un crecimiento a una tasa constante y estable de 3% promedio, tiene una participación estable dentro del compendio de los ingresos no petroleros; el incremento de los ingresos tributarios tienen contrapartida con la caída del aporte a la cuenta de transferencias, las mismas que reportan importantes caídas a partir del periodo 2017; singularmente en cuanto a los ingresos tributarios para los años 2017, 2018 y 2019 tiene una tasa de crecimiento promedio de 3%.

**Tabla 62: Ingresos no tributarios en la PPC 2017 – 2019**

**(Expresado en miles de dólares y porcentajes)**

<b>Años</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Ingresos No Tributarios</b>	\$ 2,371.00	\$ 2,453.00	\$ 2,537.00	\$ 2,625.00
<b>Tasa de aumento/disminución</b>		<b>3.5%</b>	<b>3.4%</b>	<b>3.5%</b>

**Fuente:** Ministerio de Finanzas 2016

### **Financiamiento**

Sus componentes más fuerte son los desembolsos internos y externos, como se puede observar en la Tabla 63 los desembolsos externos es el rubro que tiene mayor participación dentro del financiamiento.

**Tabla 63: Participación porcentual componentes del financiamiento**

**(Expresado en porcentajes)**

<b>Años</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
% Desembolsos Internos	15.98%	32.98%	29.87%	43.83%
<b>% Desembolsos Externos</b>	<b>72.75%</b>	<b>58.84%</b>	<b>54.60%</b>	<b>41.88%</b>
% Disponibilidades	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
% Cuentas por Pagar	0.21%	0.88%	0.20%	0.93%
% Otros	11.06%	7.30%	15.33%	13.36%
<b>% TOTAL FINANCIAMIENTO</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

**Fuente:** Ministerio de Finanzas 2016

En la Tabla 64 se observa que los desembolsos internos (principalmente la emisión de títulos valores) registran un comportamiento variable en la proyección, para 2017 se observa una tasa de proyección creciente de 71.3% con respecto al año 2016, esto se debe a que el saldo de las emisiones de papeles efectuados por el Estado se mantendrán en el periodo de análisis.

En el caso de los desembolsos externos (deuda), el monto registraría un comportamiento decreciente cada año, ya que las necesidades de financiamiento del país se proyecta que irán disminuyendo conforme transcurren los años.

**Tabla 64: Composición del financiamiento PPC 2016 - 2019**  
(Expresado en miles de dólares)

Programación Presupuestal 2017 - 2019				
FINANCIAMIENTO				
AÑOS	2016	2017	2018	2019
Desembolsos Internos	1,055.00	1,807.00	1,354.00	1,460.00
Tasa		71.3%	-25.1%	7.8%
Desembolsos Externos	4,803.00	3,224.00	2,475.00	1,395.00
Tasa		-32.9%	-23.2%	-43.6%
Disponibilidades	-	-	-	-
		0.0%	0.0%	0.0%
Cuentas por Pagar	14.00	48.00	9.00	31.00
Tasa		242.9%	-81.3%	244.4%
Otros	730.00	400.00	695.00	445.00
		-45.2%	73.8%	-36.0%
<b>TOTAL FINANCIAMIENTO</b>	<b>\$ 6,602.00</b>	<b>\$ 5,481.81</b>	<b>\$ 4,531.70</b>	<b>\$ 3,333.09</b>

Fuente: Ministerio de Finanzas 2016

Las cifras presentadas en la programación son una aspiración gubernamental importante y muy optimista, se requiere que los desembolsos externos para las necesidades de financiamiento sean de 1.055 millones en el 2016 y lleguen a 1.395 millones en el 2019, la realidad es que difícilmente se logrará dicha aspiración, ya que el país se encuentra endeudado y las previsiones de crecimiento económico no dan el sustento suficiente de recursos financieros para atender las deudas adquiridas entre 2007 y 2015.

## Gastos Amortizaciones y Otros

A continuación se muestra el desglose de gastos, amortizaciones y otros, en primer lugar se observa que los gastos están formados por dos componentes, estos son los gastos permanente y los gastos no permanentes; los gastos permanentes son los que tienen mayor peso debido a que prevé los gastos de sueldos y salarios como bienes y servicios además de intereses y transferencias.

En la Tabla 65 se observa que la variación de los dos tipos de gastos sería a una tasa decreciente para el 2017 y a una tasa creciente para los otros periodos del cuatrienio; de acuerdo al criterio de analistas económicos se determina que dos de cada tres dólares del rubro se destinarían a gastos permanentes mientras que el dólar restante se asigna a gasto no permanente.

**Tabla 65: Gastos la PPC 2017 – 2019**

**(Expresado en miles de dólares y porcentajes)**

<b>Programación Presupuestal 2017 - 2019</b>				
<b>GASTOS AMORTIZACIONES Y OTROS</b>				
<b>AÑOS</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Gastos Permanentes	\$ 14,495.00	\$ 14,384.00	\$ 14,891.00	\$ 15,399.00
Tasa de aumento / disminución		<b>-0.8%</b>	<b>3.5%</b>	<b>3.4%</b>
Gasto No Permanente	\$ 8,288.00	\$ 7,920.00	\$ 8,179.00	\$ 8,835.00
Tasa de aumento / disminución		<b>-4.4%</b>	<b>3.3%</b>	<b>8.0%</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 22,783.00</b>	<b>\$ 22,304.00</b>	<b>\$ 23,070.00</b>	<b>\$ 24,234.00</b>
Tasa de aumento/disminución		<b>-2.1%</b>	<b>3.4%</b>	<b>5.0%</b>

**Fuente:** Ministerio de Finanzas 2016

## **Amortizaciones**

La cuenta de amortizaciones está formada por deuda interna y deuda externa, la cuenta que determine el incremento de las amortizaciones es la deuda externa ya que, para dichos periodos ya culminan los plazos de gracia de la deuda destinada a construcción de proyectos hidroeléctricos; sin embargo el incremento no afecta la sostenibilidad de largo plazo.

En la Tabla 66 se observa que las amortizaciones registrarían un crecimiento de 38.3% en el año 2017 con respecto al año 2016, mientras que en el 2018 el crecimiento sería menor con una tasa inferior del 6.2%, mientras que en el año 2019 se proyecta una tasa decreciente de 11.6%.

**Tabla 66: Amortizaciones en la PPC 2017 – 2019**

**(Expresado en miles de dólares y porcentajes)**

<b>Programación Presupuestal 2017 2019</b>				
<b>AMORTIZACIONES</b>				
<b>AÑOS</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Deuda Interna	1013	1056	1519	1211
Deuda Externa	1562	2505	2264	2135
<b>TOTAL AMORTIZACIONES</b>	<b>\$ 2,575.00</b>	<b>\$ 3,561.00</b>	<b>\$ 3,783.00</b>	<b>\$ 3,346.00</b>
Tasa de aumento/disminución		<b>38.3%</b>	<b>6.2%</b>	<b>-11.6%</b>

**Fuente:** Ministerio de Finanzas 2016

En la Tabla 67 se observa que los rubros proyectado para la cuenta de Otros es decreciente para cada año del cuatrienio 2016 -2019; proyectando para el año 2017 la mayor disminución con una tasa de 46.3% en comparación al año 2016, mientras que para los años 2018 y 2019 se proyecta una tasa decreciente de 23.2% y 25.8% respectivamente.

**Tabla 67: Otros en la PPC 2017 – 2019**

**(Expresado en miles de dólares y porcentajes)**

<b>Programación Presupuestal 2017 2019</b>				
<b>OTROS</b>				
<b>AÑOS</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>TOTAL OTROS</b>	<b>\$ 1,559.00</b>	<b>\$ 837.00</b>	<b>\$ 643.00</b>	<b>\$ 477.00</b>
Tasa de aumento/disminución		<b>-46.3%</b>	<b>-23.2%</b>	<b>-25.8%</b>

**Fuente:** Ministerio de Finanzas 2016

### **En conclusión**

Al realizar el análisis de las cifras de la propuesta presentada para el cuatrienio 2016-2019 se deduce que dicha programación fue realizada bajo un enfoque optimista y escenario

positivo, por lo cual surge casi de manera instantánea la pregunta: ¿Acaso no existe un problema serio de desfinanciamiento de la economía ecuatoriana que limita su posibilidad de recuperación inmediata?

Las cifras reflejan que la Programación Presupuestal es capaz de cubrir las necesidades de sostenibilidad financiera que requiere el país en años futuros y por lo tanto no se acepta la existencia de una etapa recesiva. Pero lamentablemente el país si enfrenta una etapa de recesión con bajas expectativas de crecimiento, tratando de evitar el estancamiento por medio de un proceso de recuperación económica.

Así como en el año 2016, como para los años 2017 a 2019, el país atravesará una etapa muy dura de lento crecimiento económico. El Primer Mandatario, debe saber manejar cuidadosamente el gasto público, priorizando lo realmente importante; que permita cerrar o acortar la brecha de financiamiento externo y alcanzar el equilibrio económico para el país.

El reto para el nuevo equipo económico será conseguir los recursos para cubrir el déficit fiscal y los pagos de intereses y amortizaciones de deuda. (Ministerio de Finanzas del Ecuador, s.f.)

Tabla 68: Programación presupuestal cuatrianual 2016 - 2019

**PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA CUATRIANUAL 2016-2019**  
**PGE SIN IMPORTACIÓN DE DERIVADOS**  
(En millones de USD)

	2016 Proy	2017 Proy	2018 Proy	2019 Proy
<b>Total De Ingresos Y Financiamiento</b>	<b>26.917</b>	<b>26.702</b>	<b>27.496</b>	<b>28.056</b>
<b>Total De Ingresos</b>	<b>20.315</b>	<b>21.223</b>	<b>22.963</b>	<b>24.724</b>
Ingresos Petroleros	7	1.990	2.473	3.101
Ingresos No Petroleros	20.308	19.233	20.490	21.624
Ingresos Tributarios	15.490	16.052	17.297	18.415
Impuesto a la Renta	4.293	4.483	4.839	5.131
Iva	6.734	7.211	7.751	8.282
Vehiculos	221	243	251	259
Ice	832	884	934	991
Salida De Divisas	1.200	1.285	1.421	1.519
Aranceles	1.900	1.576	1.689	1.754
Otros	309	370	412	479
No Tributarios	2.371	2.453	2.537	2.625
Transferencias	2.448	728	656	584
<b>Total De Financiamiento</b>	<b>6.602</b>	<b>5.479</b>	<b>4.533</b>	<b>3.331</b>
Desembolsos Internos	1.055	1.807	1.354	1.460
Desembolsos Externos	4.803	3.225	2.475	1.395
Disponibilidades	0	0	0	0
Cuentas por Pagar	14	48	9	31
Otros	730	400	695	445
<b>Total De Gastos, Amortizaciones Y Otro</b>	<b>26.917</b>	<b>26.702</b>	<b>27.496</b>	<b>28.056</b>
<b>Total De Gastos</b>	<b>22.783</b>	<b>22.304</b>	<b>23.070</b>	<b>24.233</b>
Gastos Permanente	14.495	14.384	14.891	15.399
Sueldos Y Salarios	8.790	8.984	9.196	9.568
Bienes Y Servicios	1.758	1.812	1.920	1.984
Intereses	1.750	1.948	2.150	2.174
Transferencias	2.197	1.640	1.625	1.673
Gasto No Permanente	8.288	7.920	8.179	8.835
<b>Amortizaciones</b>	<b>2.575</b>	<b>3.561</b>	<b>3.783</b>	<b>3.345</b>
Deuda Interna	1.013	1.056	1.519	1.211
Deuda Externa	1.562	2.505	2.264	2.135
<b>Otros</b>	<b>1.559</b>	<b>837</b>	<b>643</b>	<b>477</b>
<b>PGE CON IMPORTACIÓN DE DERIVADOS</b>	<b>29.835</b>	<b>30.052</b>	<b>31.397</b>	<b>32.134</b>
<b>RESULTADO FISCAL</b>	<b>-2.467</b>	<b>-1.082</b>	<b>-107</b>	<b>491</b>

Fuente: (Ministerio de Finanzas del Ecuador, s.f.)

## **5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 Conclusiones**

De acuerdo a los resultados obtenidos en este estudio, se puede manifestar que las acciones tributarias han mejorado el índice de recaudaciones en el país, como un modelo tributario durante 10 años que han permitido mejorar la actividad productiva del Ecuador, es por ello que se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. En el Gobierno del Ec. Rafael Correa a partir del año 2008 se consolidó un nuevo enfoque tributario, centrado en la redistribución de la riqueza, la acción de los impuestos directos, el incremento del impuesto a la renta, y la eficiencia y eficacia de la administración tributaria del Servicio de Rentas Internas.
2. En el periodo 2007 - 2016 se aplicaron 22 reformas a las leyes tributarias, a través de las cuales se crearon siete impuestos nuevos que son: Impuesto a la Salida de Divisas, Impuesto a las Tierras Rurales, Impuesto a los Activos del Exterior, Impuesto a los Ingresos Extraordinarios, Regalías y patentes de Conservación Minera (aunque no es en sí un impuesto, pero lo recauda el SRI), Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehicular y el Impuesto Redimible a las botellas plásticas no retornables.
3. Los Ingresos Permanentes participan con más del 55% en el financiamiento del Presupuesto General del Estado y este porcentaje asciende a 74% en el año 2016; es así que la recaudación tributaria logró sostener, en gran medida, la economía cuando atravesó su peor momento, entre 2014 y 2016 debido a factores como caída de los precios del crudo y devaluación de las monedas de países vecinos.
4. En la última década la administración tributaria se torna más eficiente y el número de contribuyentes se ha incrementado notablemente, en 2007 existían 627.000 contribuyentes, mientras que en 2016 se incrementaron a 1'900,000 contribuyentes.

5. La carga fiscal en 2015 representó el 21.8%, este porcentaje se encuentra en el promedio de América Latina y muy por debajo del promedio de Europa que fue de 37.2%
6. Durante el periodo 2008 – 2016, los impuestos han sido modificados por las siguientes leyes; la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión en el 2010, la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado y la Ley de Incentivos Tributarios y Prevención del Fraude Fiscal.
7. Entre 2008 y 2015 la recaudación tributaria neta se ha incrementado en 121% y entre los años 2007 y 2016 se ha incrementado en 144%. El Impuesto a la Renta desde el año 2008 al año 2015 se ha incrementado en 104%. El Impuesto al Valor Agregado desde el año 2008 al año 2015 se ha incrementado en 87%. El Impuesto a los Consumos especiales desde el año 2008 al año 2015 se ha incrementado en 77%. El Impuesto a la Salida de Divisas desde el año 2008 al año 2015 se ha incrementado en 2971%.
8. El tributo que mayor crecimiento porcentual ha tenido en el periodo 2008 – 2015 es el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) e es decir incremento 2.971%; el impuesto que ha generado más ingresos el Fisco en el mismo periodo es el Impuesto al Valor Agregado, en 2008 se recaudó US\$ 3'470.518 millones y en 2016 se incrementó a US\$ 5'704.146 millones, el crecimiento porcentual es 64%.
9. El Impuesto a la Salida de Divisas causa un efecto distorsionante en la economía, este impuesto se creó con el propósito de reducir la salida de divisas en el país, pero ha causado efecto contrario y se refleja en el incremento sustancial de sus cifras de recaudación, es decir no cumple su objetivo.
10. El cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta garantiza fondos para el Fisco pero causa confusión e inconformidad a los contribuyentes, el valor del anticipo pagado en muchos casos no llega a compensarse con el impuesto causado, por lo tanto no se lo puede considerar como un crédito tributario y ya no se trataría de un pago anticipado



sino de un pago definitivo, afectando por ende a los pequeños y medianos empresarios.

## **5.2 Recomendaciones**

Las recomendaciones deben estar con el verbo en infinitivo

1. Analizar la política gubernamental tributaria de la última década con la finalidad de replantear una contribución fiscal justa y equitativa, que se ajuste a la realidad nacional, aplicando el principio constitucional y tributario de la generalidad y de la sustancia económica para crear una verdadera cultura tributaria en el país.
2. Revisar la política de los incentivos tributarios y brindar seguridad jurídica a la inversión extranjera, con la finalidad de atraer los capitales de inversión que permitan al país, entrar en un verdadero crecimiento económico y de bienestar poblacional.
3. Concientizar a todos los contribuyentes en tributar en la justa medida de su realidad financiera y contable, con la finalidad de incrementar la recaudación del impuesto a la renta y contribuir en un mayor porcentaje en el Presupuesto General del estado.
4. Establecer procedimientos más sencillos y fáciles de aplicación en los procesos de las conciliaciones tributarias de los diferentes impuestos que administra tanto el Servicio de Rentas Internas (SRI) como la Servicio Nacional de Aduanas del Ecuador (SENAE), a favor de los sujetos pasivos de las obligaciones tributarias.
5. Dialogar y determinar las necesidades del sector empresarial, para coadyuvar en la solución de los diferentes problemas y permitir creación de nuevas fuentes de trabajo y riqueza en los ciudadanos ecuatorianos y extranjeros residentes.
6. Realizar campañas de difusión y capacitación a los contribuyentes, con la finalidad de disminuir y evitar los actos de evasión y elusión fiscal, con el objeto de que exista un ganar y ganar tanto para el estado como para los ciudadanos y brindar la posibilidad de un verdadero Bienestar Nacional.

7. Redistribuir la riqueza del país como dispone la Constitución de la República del Ecuador y las Leyes pertinentes entre todos los ecuatorianos disminuyendo radicalmente las brechas económicas entre los que más y menos tienen.

## REFERENCIAS

1. Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Obtenido de [http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal\\_a/base\\_legal/A.\\_Constitucion\\_republica\\_ecuador\\_2008constitucion.pdf](http://www.inocar.mil.ec/web/images/lotaip/2015/literal_a/base_legal/A._Constitucion_republica_ecuador_2008constitucion.pdf)
2. Asamblea Nacional del Ecuador. (Febrero de 2009). Registro Oficial No. 527.
3. Asamblea Nacional del Ecuador. (Abril de 2009). Registro Oficial No. 561. Quito.
4. Asamblea Nacional del Ecuador. (Abril de 2011). Registro Oficial No. 434. Quito. Obtenido de Registro Oficial No. 434, abril 2011
5. Asamblea Nacional del Ecuador. (28 de Febrero de 2015). Reglamento para la aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas . Quito, Ecuador: Dirección Nacional Jurídica.
6. Asamblea Nacional del Ecuador. (s.f.). Código Tributario.
7. Asamblea Nacional del Ecuador. (s.f.). Ley de Régimen Tributario Interno - LRTI.
8. Asamblea Nacional del Ecuador. (s.f.). Ley Órgánica de Régimen Tributario Interno - LORTI.
9. Ayala Vela, H. (Septiembre - Octubre de 2007). *La inflación y el impuesto sobre la renta*. Obtenido de Revista N° 143: [http://legal.legis.com.co/document?obra=rimpuestos&document=rimpuestos\\_7680752a7eae404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document?obra=rimpuestos&document=rimpuestos_7680752a7eae404ce0430a010151404c)
10. Carrasco, C. M. (2012). *La equidad como soporte del pacto fiscal*. Quito.
11. Castro, L., Aguiar, V., & Sáenz, M. (Diciembre de 2013). Análisis de la reforma tributaria en el Ecuador, 2001-2012. Santiago de Chile: CEPAL. Obtenido de [http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/35870/LCL3739\\_es.pdf;jsessionid=CADEBD42CCFBA270B35FC48110A0AD31?sequence=1](http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/35870/LCL3739_es.pdf;jsessionid=CADEBD42CCFBA270B35FC48110A0AD31?sequence=1)
12. Centro de Estudios Fiscales - SRI. (2012). *Una Nueva Política Fiscal para el Buen Vivir*. Quito: Abya-Yala. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/304782260\\_Historia\\_de\\_la\\_tributacion\\_en\\_Ecuador\\_cambios\\_sociales\\_y\\_organizaciones](https://www.researchgate.net/publication/304782260_Historia_de_la_tributacion_en_Ecuador_cambios_sociales_y_organizaciones)
13. Centro de Estudios Fiscales. (2015). *Ley de Equidad Tributaria*. Quito.

14. CEPAL. (2016). *Tributación para un crecimiento inclusivo*. Santiago, Chile: Oxfam. Obtenido de <http://goo.gl/57dNjy>
15. Congreso Nacional del Ecuador. (1997). Plenario de las Comisiones Legislativas. *Ley de creación del Servicio de Rentas Internas*.
16. Cossa, L. (1925). *Ciencia de las Finanzas*.
17. De Marco, V. (1946). *Elementos de Finanzas Públicas*.
18. Dearden, J. (1976). *Análisis de Costos y Presupuestos*. México: Herrero Hermanos, Sucesores, S.A.
19. Diario El Comercio. (16 de Octubre de 2011). *El Impuesto a la Salida de Divisas aumentó sus recaudaciones*. Obtenido de <http://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/impuesto-a-salida-de-divisas-1.html>
20. [docs.universidadecotec.edu.ec](http://docs.universidadecotec.edu.ec). (2016). Obtenido de [docs.universidadecotec.edu.ec/..2012541012\\_3480\\_2013D1\\_CON120](http://docs.universidadecotec.edu.ec/..2012541012_3480_2013D1_CON120)
21. Eherberg. (1944). *Principios de Hacienda*.
22. Estudios Fiscales. (2014).
23. [etraining.wto.org](http://etraining.wto.org). (2016). Obtenido de [etraining.wto.org/admin/files/Course\\_261/.../TR-R1-S-Print.pdf](http://etraining.wto.org/admin/files/Course_261/.../TR-R1-S-Print.pdf)
24. Gonzalez, M. (04 de Marzo de 2016). *La Recaudación Tributaria Cae y el Endeudamiento con el Banco Central Sube*. Obtenido de Economía en Jeep: Un blog sobre economía del Ecuador: <http://economiaenjeep.blogspot.com/2016/03/la-recaudacion-tributaria-cae-y-el.html>
25. Hidalgo, P. (16 de Noviembre de 2016). *22 reformas tributarias en casi una década en Ecuador*. Obtenido de Diario El Comercio: <http://www.elcomercio.com/actualidad/impuestos-ecuador-economia-sri-terremoto.html>
26. Jaramillo-Jassir, M., & Tibocha, A. (2014). *La Revolución Democrática de Rafael Correa*. Centro de Estudios Políticos e Internacionales – CEPI. Obtenido de [http://www.urosario.edu.co/urosario\\_files/f7/f74e53f8-7c2b-43bf-894c-c4667318aa56.pdf](http://www.urosario.edu.co/urosario_files/f7/f74e53f8-7c2b-43bf-894c-c4667318aa56.pdf)
27. Melgen, E. (2016). *El Análisis Económico de los Impuestos*. Estrella Sahdalá y Elias Melgen Abogados Corporativo.

28. Ministerio de Competitividad. (2016). *Ley de Fomento y Optimización de los ingresos del Estado*, Art. 17. Quito.
29. Ministerio de Finanzas. (11 de Octubre de 2015). Ministerio de Finanzas Subsecretaría de Presupuestos. *Normas Tecnicas De Presupuestos*. Quito, Pichincha, Ecuador: Acuerdos Ministeriales / Registro Oficial.
30. Ministerio de Finanzas. (2016). *Las cifras del presupuesto General del Estado*. Obtenido de <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/12/PGE-2016.pdf>
31. Ministerio de Finanzas del Ecuador. (2008). *Informe de transparencia y rendición de cuentas*. Obtenido de <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/Informe-Transparencia-y-Rendici%C3%B3n-de-Cuentas-2008-Presentaci%C3%B3n.pdf>
32. Ministerio de Finanzas del Ecuador. (2012). *Directrices para proforma del Presupuesto General del Estado 2013 y la programacion presupuestaria cuatrianual 2013-2016*. Obtenido de <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/B.-Directrices-Proforma-2013-y-Programaci%C3%B3n-Presupuestaria-2013-2016.pdf>
33. Ministerio de Finanzas del Ecuador. (s.f.). *Programación presupuestaria*. Obtenido de [http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/PROGRAMACION\\_PRESUPUESTARIA\\_2012-2015.pdf](http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/PROGRAMACION_PRESUPUESTARIA_2012-2015.pdf)
34. Natanson, J. (2013). *La nueva izquierda. Triunfos y derrotas de los gobiernos de Argentina, Brasil, Bolivia, Venezuela, Chile, Uruguay y Ecuador*. Buenos Aires: Editorial Sudamericana S.A.
35. Pacheco, D. (2006). *Ecuador: Ciclo Económico y Política Fiscal*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de Ecuador: Ciclo Económico y Política Fiscal
36. Paz y Miño Cepeda, J. J. (2015). *Historia de los Impuestos en Ecuador*. Quito: SRI - PUCE - THE.
37. SRI. (2008). *Circular No. NAC-DGEC2008-002*. Quito.
38. SRI. (14 de Enero de 2008). Impuesto a la salida de divisas a las instituciones del sistema financiero y al Banco Central del Ecuador. *Circular No. NAC-DGEC2008-001*. Quito, Ecuador.
39. SRI. (2015). *Art. 41 de la Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito.

40. SRI. (2015). *Ley de Equidad Tributaria, Salida de Divisas*. Quito: SRI.
41. SRI. (2016). *Art. 18, Ley de Fomento y Optimización de los ingresos del Estado*. Quito.
42. SRI. (2016). *Art.19, Ley de Fomento y Optimización de los ingresos del Estado*.
43. SRI. (2016). *Impuesto a la Renta*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/impuesto-a-la-renta>
44. SRI. (2016). *Impuesto a la Salida de Divisas*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/isd>
45. SRI. (2016). *Impuesto al Valor Agregado*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/iva>
46. SRI. (2016). *Informes de Gestión*. Quito.
47. SRI. (2016). *Ley reformativa para la equidad tributaria*. Obtenido de [www.sri.gob.ec/.../Ley+Reformativa+para+la+Equidad+Tributaria+del+](http://www.sri.gob.ec/.../Ley+Reformativa+para+la+Equidad+Tributaria+del+).
48. SRI. (s.f.). *Definición y clasificación de sociedades*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/de/135>